

# Årsredovisning 2024



ÖRSKÄLLJUNGA  
KOMMUN

# Innehållsförteckning

INLEDNING .....	3
<b>Kommunstyrelsens ordförande har ordet</b>	<b>4</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....</b>	<b>6</b>
<b>Översikt över verksamhetens utveckling</b>	<b>6</b>
<b>Den kommunala koncernen</b>	<b>8</b>
<b>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning</b>	<b>10</b>
Samhällsekonomin .....	10
Befolkningsutveckling .....	11
Bygga och bo .....	12
Infrastruktur .....	12
Tillväxt.....	13
Klimat- och miljömålsarbete.....	13
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer .....	14
Finansiella risker och riskhantering .....	16
Pensionsförpliktelser .....	17
<b>Händelser av väsentlig betydelse</b>	<b>18</b>
<b>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</b>	<b>20</b>
Budget och uppföljning.....	20
Mål .....	20
<b>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</b>	<b>22</b>
God ekonomisk hushållning.....	22
Kommunkoncernens ekonomiska ställning.....	32
Kommunens ekonomiska ställning .....	36
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>44</b>
<b>Väsentliga personalförhållanden</b>	<b>45</b>
<b>Förväntad utveckling</b>	<b>50</b>
<b>FINANSIELLA RAPPORTER.....</b>	<b>51</b>
Resultaträkning .....	51
Balansräkning.....	52
Kassaflödesanalys .....	53
Noter .....	54
<b>DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....</b>	<b>69</b>
Driftredovisning .....	69
Investeringsredovisning .....	71
Exploateringsredovisning.....	74

# Inledning

## Årsredovisningens olika avsnitt

### **Inledning**

I det första avsnittet beskrivs årsredovisningens struktur och därefter ger kommunstyrelsens ordförande sin syn på det gångna året.

### **Förvaltningsberättelse**

Detta avsnitt innehåller förvaltningsberättelsen, som enligt 11 kap i den kommunala bokförings- och redovisningslagen ska upprättas i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen är en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhetsmål med fokus på kommunens ekonomiska utveckling och ställning i relation till det verksamhetsmässiga resultatet. Här redovisas även styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten samt förväntad utveckling.

### **Finansiella rapporter**

Under Finansiella rapporter redogörs för det ekonomiska utfallet av kommunens och koncernens verksamhet (resultaträkning), den ekonomiska ställningen vid årets slut (balansräkning) och verksamhetens finansiering (kassaflödesanalys) med noter. Slutligen finns en beskrivning av gällande redovisningsprinciper.

### **Drift- och investeringsredovisning**

I detta avsnitt sammanställs driftredovisningen fördelat per nämnd. Intäkter och kostnader specificeras och utfallet jämförs med budget. Investeringsredovisning specificeras per nämnd och projekt. Avsnittet innehåller även en redogörelse för exploateringsverksamheten.

### *Målgrupper*

Årsredovisningen är kommunstyrelsens redogörelse över 2024 års verksamhet till kommunfullmäktige och övriga intressenter. Årsredovisningen har producerats med utgångspunkt i underlag från nämnder och förvaltningar. Nämndernas egna redogörelser och analyser är en särskild handling.

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Ytterligare ett år har gått, och det är dags att summera 2024 och blicka tillbaka på vad som hänt under året.

I vår omvärld har vi tyvärr upplevt ännu ett år med ett fruktansvärt krig i vårt närområde, eskalerande konflikter i Mellanöstern och på flera andra håll i världen.

Här i Sverige fortsätter de dödliga skjutningarna och sprängningarna, där helt oskyldiga medmänniskor faller offer för gängkriminellas hänsynslösa brottslighet. Därtill har det blivit vanligare med olika typer av åldringsbrott, där våra äldre och svaga utsätts för bedrägerier i varierande former.

I vår kommun har vi, precis som alla andra, drabbats av hög inflation och en svag svensk krona. Dessa faktorer har lett till stigande kostnader för det mesta som vi behöver i vår vardag. I skrivande stund ser det dock ljusare ut på denna punkt, då inflationen och räntorna är på väg ner.

Det känns väldigt glädjande att vi har uppnått ett så positivt resultat för 2024, som redovisas i denna årsredovisning. Det är viktigt för framtiden och innebär att vi behöver låna mindre samt att vi i högre grad själva kan finansiera investeringar i exempelvis skola, äldreboende och infrastruktur. En stabil ekonomi är också avgörande för att klara den utmanande period vi står inför under de kommande åren.

Det har varit ett intensivt och händelserikt år i Örkelljunga. Vårt äldreboende Södergården, med sina 69 nyrenoverade lägenheter, personalutrymmen, daglig verksamhet och lokaler för hemtjänstpersonal, stod klart våren 2024. Bygget av vår nya skola, Ljungaskolan, pågår för fullt och beräknas vara klart till höstterminen 2025.

Vår nya översiktsplan, ÖP 2040, vann laga kraft våren 2024. Där presenterar vi bland annat ett av våra mål: att kommunen ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare. En av strategierna är att kunna erbjuda attraktiva bostäder. Därför, utöver att erbjuda tomter runt om i kommunen, har vi påbörjat planering av två nya bostadsområden centralt i Örkelljunga: Hjälmshjör och Origo.

För att möta de alltmer komplexa utmaningarna inom trygghet och säkerhet som samhället och vår kommun står inför, med ökat hat, hot och otillåten påverkan, har vi investerat i en beredskaps- och säkerhetssamordnare. Dennes uppgift är att förebygga framtida säkerhetsutmaningar och öka vår motståndskraft mot kriminalitet.

Ett välmående näringsliv är av största vikt. Det skapar arbetstillfällen och skatteintäkter, som i sin tur bidrar till att vi kan erbjuda god service i vår kommun. För att skapa bra kontakt och föra konstruktiva dialoger med näringslivet anställde vi våren 2024 en tillväxtkoordinator. Denna satsning har bidragit till ett positivt resultat. I flera mätningar har vi förbättrat våra placeringar, och i SYNA:s mätning för 2024 rankades vi som den sjätte bästa tillväxtkommunen i Skåne av totalt 33 kommuner (nummer ett 2023). Vårt att nämna är att vi under 2024 hade 81 nyregistrerade bolag i vår kommun. Detta antal förväntas öka i och med att vi har påbörjat exploateringen av våra industriområden Skåneporten Nordöst och Skånes Fagerhult.

Ytterligare en satsning för att stärka samspelet mellan näringsliv och kommun, är tillväxtrådet som startades upp under 2024. Där ingår representanter från samtliga partier, bygg och fastighetsbranschen, Örkelljunga Näringsliv, handel, transport/logistik, industri, gröna näringar och turism.

Till våra cirka 800 anställda i Örkelljunga kommun, som möjliggör att våra barn, äldre och alla i behov av kommunens service kan få det stöd de behöver, vill jag rikta ett stort tack.

Efter två år som kommunstyrelsens ordförande kan jag konstatera att världen är föränderlig. Beslut som var rätt att ta för ett antal år sedan är inte alltid rätt idag, och vice versa. Vi måste ibland våga ta nya beslut, diskutera vad vi ska sluta göra och vad vi ska börja göra.

Jag ser med tillförsikt på framtiden och våra möjligheter att bevara den trygghet och livskvalitet som vi alla värnar om i vår idylliska landsbygdskommun Örkelljunga.

Niclas Bengtsson  
Kommunstyrelsens ordförande



# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

Örkelljunga kommunkoncerns finansiella utveckling har sammantaget varit god de senaste fem åren med höga resultatnivåer (+179 Mkr), minskad låneskuld (-23 Mkr) och minskad soliditet (-0,4 %). Utvecklingen för kommunen likaså som svarar för 86 % av koncernens omslutning. För kommunen har höga resultatnivåer (+171 Mkr) möjliggjort självfinansiering av nettoinvesteringar och en oförändrad låneskuld, samtidigt som soliditeten är fortsatt hög (69 %). För 2024 visar nämnderna en god budgetföljsamhet med positiva budgetavvikelser (+37 Mkr), på samma gång minskar folkmängden för tredje året i följd (-156 personer år 2024, -22 personer år 2023 respektive -44 personer år 2022). För att få en bild av kommunens och kommunkoncernens ekonomiska ställning, redovisas över en femårsperiod mått från resultaträkning, kassaflödesanalys samt balansräkning.

DEN KOMMUNALA KONCERNEN	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter, Mkr	187	209	191	190	185
Verksamhetens kostnader, Mkr	-816	-818	-774	-757	-695
Avskrivningar, Mkr	-46	-39	-37	-37	-37
Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, Mkr	702	680	654	613	578
Finansnetto, Mkr	14	21	-45	42	14
<b>Årets resultat, Mkr</b>	<b>42</b>	<b>53</b>	<b>-12</b>	<b>51</b>	<b>45</b>
Soliditet, %	65,4	66,8	67,3	66,4	65,8
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	52,9	53,7	53,1	52,0	50,1
Låneskuld, Mkr	169	169	176	189	192

KOMMUNEN	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd, antal, 31 december	10 277	10 433	10 455	10 499	10 451
Skattesats kommunen, %	19,06	19,06	19,06	19,06	19,06
Skattesats Region Skåne, %	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
Verksamhetens intäkter, Mkr	131	158	145	145	144
Verksamhetens kostnader, Mkr	-771	-777	-738	-722	-666
Avskrivningar, Mkr	-37	-30	-29	-29	-29
Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, Mkr	702	680	654	613	578
Finansnetto, Mkr	14	21	-44	43	16
<b>Årets resultat, Mkr</b>	<b>40</b>	<b>51</b>	<b>-13</b>	<b>50</b>	<b>43</b>
Nämndernas budgetavvikelse, Mkr	37	11	-7	-11	4
Verksamhetens nettokostnader, Mkr	-677	-650	-623	-606	-551
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, %	96,4	95,6	95,3	98,8	95,2
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och finansnetto, %	94,5	92,7	102,1	92,4	92,7
Skatteintäktsutveckling, %	3,3	4,0	6,7	5,9	6,5
Nettokostnadsutveckling, %	4,1	4,4	2,8	9,9	-0,2
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter, generella bidrag, utjämning och finansnetto, %	5,6	7,6	-2,0	8,1	7,5
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter, generella bidrag, utjämning och finansnetto, i genomsnitt under åren (5 år), %	5,3	5,1	3,6	4,5	3,6
Soliditet, %	69,2	71,0	72,2	72,0	71,6
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse, %	54,7	55,6	55,4	54,8	52,7
Självfinansieringsgrad, %	57	84	16	168	243
Nettoinvesteringar, Mkr	135	97	103	47	30
Låneskuld, Mkr	105	105	105	105	105
Antal anställda, årsarbetare	724	719	820	855	841
Personalkostnader, Mkr	466	469	469	461	447

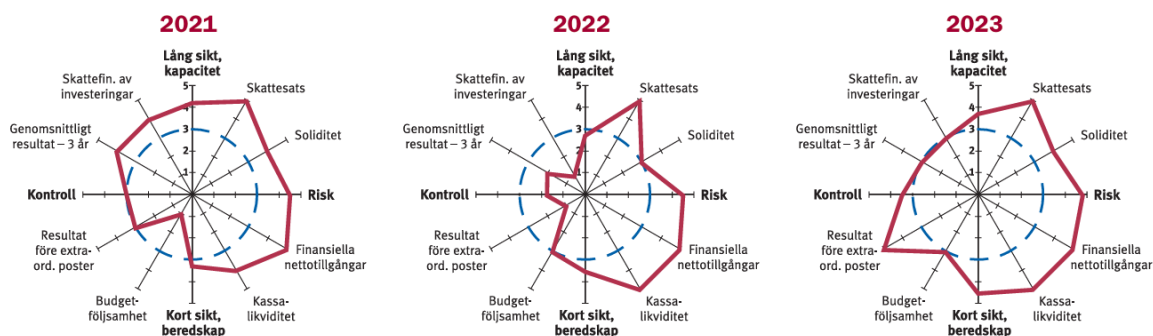
## Jämförelse med andra kommuner - finansiell profil

Örkelljunga kommun genomför tillsammans med flertalet kommuner i Skåne, och sammantaget ett stort antal kommuner i riket, en finansiell analys enligt en modell framtagen av Kommunforskning i Västsverige. Analysen som är ett komplement till den finansiella analys som återfinns längre fram i årsredovisningen beskriver var Örkelljunga kommun befinner sig finansiellt och hur vi utvecklas i förhållande till jämförelsegruppen. I en avslutande kommentar i rapporten står följande att läsa om Örkelljunga kommun:

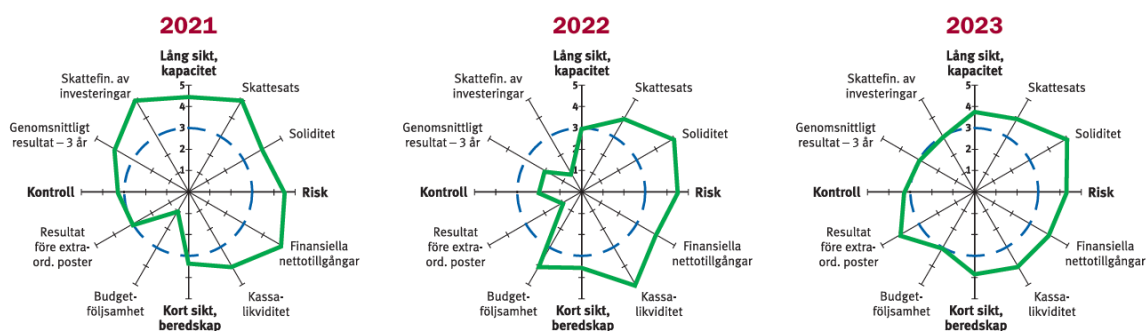
”Örkelljunga kommun uppvisar en stabil och kontrollerad ekonomisk ställning. Kommunen har en ekonomisk ställning som är starkare än snittet i Skåne. Resultatnivån bör dock de närmaste åren uppgå till minst 2–3 % i förhållande till verksamhetens kostnader för att kommunens skulder inte ska öka i en alltför snabb takt och för att möta förväntade framtida utmaningar.”

## Finansiella profiler för Örkelljunga kommun...

### ...i förhållande till Skåne län

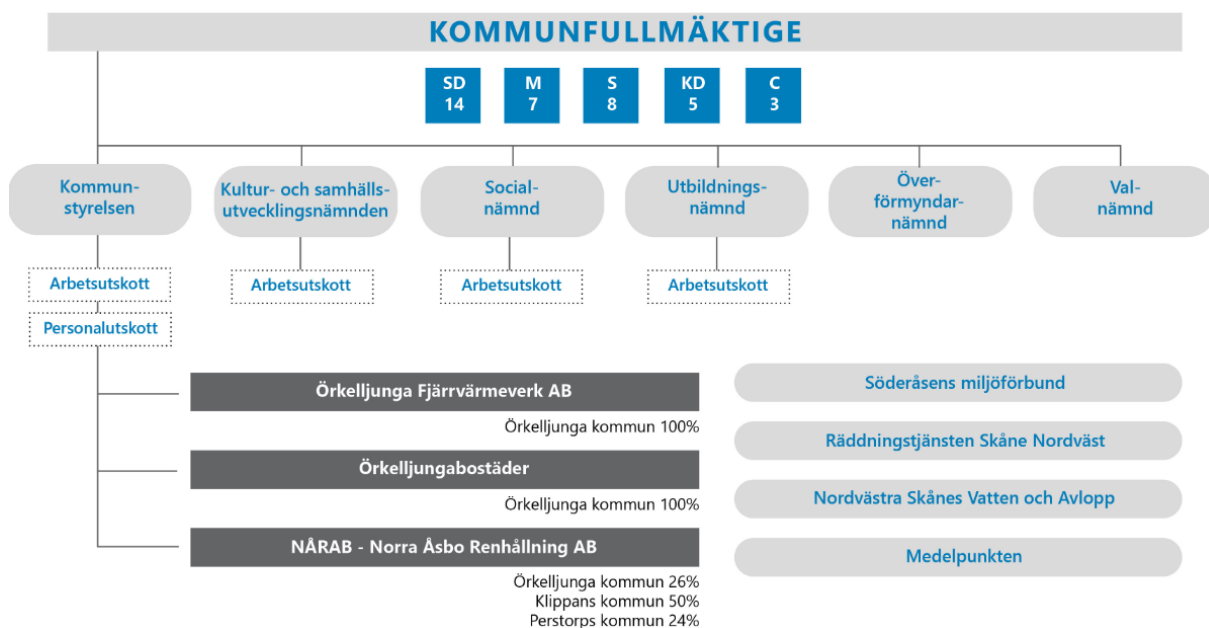


### ...i förhållande till riket



Finansiella profiler för Örkelljunga kommun år 2021, 2022 och 2023 i förhållande till Skåne och i förhållande till riket.

# Den kommunala koncernen



## Kommunala koncernföretag

### Örkellunga Fjärrvärmeverk AB

Örkellunga Fjärrvärmeverk AB är ett helägt kommunalt bolag. Bolaget ska bedriva produktion och distribution av värmeenergi och därmed tillhörande energitjänster i Örkellunga kommun. Detta ska ske med beaktande av ekologiska hänsyn och enligt god teknisk praxis, med optimalt resursutnyttjande och med god leveranssäkerhet.

### Örkelljungabostäder AB

Örkelljungabostäder AB är ett helägt kommunalt bolag. Bolaget ska i allmännyttigt syfte främja kommunens bostadsförsörjning genom att inom Örkellunga kommun förvärva fastigheter i syfte att uppföra och förvalta bostadslägenheter. Bolaget ska även kunna uppföra och förvalta fastigheter med verksamhetslokaler, kontorslokaler och gemensamma anordningar samt även kunna bedriva därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska agera magnet och bana väg för privata aktörer och visa kommunens ambition om att uppnå en flerkärnighet längs E4:an som ryggrad, med fyra attraktiva bykärnor. Bolaget ska under perioden aktivt verka för att uppföra bostäder främst i Eket, Skånes Fagerhult och Åsljunga.

### Nårab – Norra Åsbo Renhållnings AB

Nårab är ett delägt kommunalt bolag som ägs av Örkellunga, Klippans och Perstorps kommun. Bolaget ska smala in, transportera, återvinna och bortskaffa avfall.

## Samägda och samverkande bolag och organisationer

Örkelljunga kommun samäger bolag och samverkar i kommunalförbund med andra kommuner.

### Söderåsens Miljöförbund

Örkelljunga kommun är medlem i Söderåsens Miljöförbund som är samägt av kommunerna Klippan, Svalöv, Perstorp och Örkelljunga. Förbundet har ansvar för medlemskommunernas myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet, samt andra uppgifter som kommuner enligt lag har ett ansvar för att utföra. Förbundet har även ansvar för tillsynsansvaret för tobak, receptfria läkemedel, tillståndspliktig miljöfarlig verksamhet i medlemskommunerna samt även alkohol i vissa av kommunerna. Förutom myndighetsuppgifter så som kontroll och tillsyn har Söderåsens Miljöförbund i uppdrag att besvara remisser från medlemskommunerna, bistå med expertkunskap, svara för information inom verksamhetsområdet och delta i kommunernas krisberedskap.

### Räddningstjänsten Skåne Nordväst

Räddningstjänsten Skåne Nordväst (RSNV) startade sin verksamhet den 1 januari 2015 och består av Bjuv, Helsingborg, Ängelholm och Örkelljunga. Från och med 2024 ingår även Båstad kommun i förbundet.

Kommunalförbundet fullgör medlemskommunernas ansvar enligt ett antal lagar:

- Lag (2003:778) om skydd mot olyckor samt förordningen (2003:789),
- Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor samt förordningen (2010:1075),
- Förbundet ska fullgöra medlemmarnas ansvar i enlighet med lag (1999:381) om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor samt förordningen (1999:382),
- Förbundet ska biträda medlemmarna i samhällsplaneringen genom att utifrån plan- och bygglagen (2010:900) bistå i plan- och byggprocessen.
- Förbundet ska fullgöra uppdraget kommunal tjänsteman i beredskap (TIB) för medlemmarna, enligt separat instruktion.

### Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB

Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB (NSVA) är ett kommunalt bolag som levererar dricksvatten, renar avloppsvatten och tar hand om dagvatten i kommunerna Bjuv, Båstad, Helsingborg, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp och Örkelljunga.

### Medelpunkten

Kommunalförbundet Medelpunkten ägs tillsammans av de 11 kommuner som ingår i Familjen Helsingborg: Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och Örkelljunga. Medelpunktens uppdrag är att tillgodose medlemskommunernas behov av de hjälpmedel som kommunerna har ansvar för med ändamålet att invånare i medlemskommunerna på lika villkor ska få funktionellt fullgoda hjälpmedel och god service oavsett bostadsort.

Ansvar styrs utifrån den ansvarsfördelning som avtalats fram mellan Region Skåne och kommunerna. Medelpunkten ansvarar för uthyrning och försäljning av hjälpmedel till kommunerna, upphandling och sortiment, lagerhållning och rekonditionering av hjälpmedel, teknisk service och reparationer, rådgivning och konsultation i hjälpmedelsfrågor.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För att förstå Örskelljunga kommuns resultat och ställning är det nödvändigt att ha kunskaper om de omvärldshändelser och risker som påverkar kommunkoncernen.

### Samhällsekonomin

Förra årets räntesänkningar i stora delar av världen stöttar efterfrågan i år på flera håll. Federal Reserve i USA och ECB kommer fortsätta sänka styrräntorna under 2025 för att ge en skjuts till fortsatt ekonomisk tillväxt. Men inflationen har visat sig motståndskraftig och är ännu inte på ländernas inflationsmål. Jämfört med våra tidigare prognoser är vår nuvarande bedömning att det blir något färre räntesänkningar. Även i Sverige visar den underliggande inflationen viss motståndskraft och vår bedömning är därför att Riksbanken bara sänker ytterligare en gång innan styrräntan stabiliseras runt 2 %.

Vår bedömning är att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunkturen som kommer bli alltmer påtaglig i år och nästa år. Penningpolitiken bidrar, ihop med finanspolitiken, till detta. Arbetsmarknaden följer efter med viss tidsfördröjning och även om sysselsättningen ökar något under 2025 så är det framför allt under 2026 som arbetslösheten minskar. I årets avtalsrörelse antas arbetsmarknadens parter återigen ta stort ansvar för att bidra till återhämtningen. Ett lägre inflationstryck banar väg för att löneökningstakten kommande år avtar något jämfört med de senaste åren, men med stigande reallöner.

Sammantaget ger återhämtningen i ekonomin att skatteunderlaget ökar från en dämpad takt på 3,5 % 2024 till 4,4 respektive 4,5 % i år och nästa år. Skatteunderlaget beräknas öka med 4,4 % i genomsnitt per år under perioden 2025–2028, vilket är ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under senaste tioårsperioden.

- Svensk konjunkturåterhämtning påbörjad och tar fart i år.
- Sysselsättningen ökar något i år innan det tar bättre fart nästa år.
- Skatteunderlaget växlar åter upp 2025–2026 till mer normal takt.

### Nyckeltal för svensk ekonomi, procentuell förändring om inget annat anges

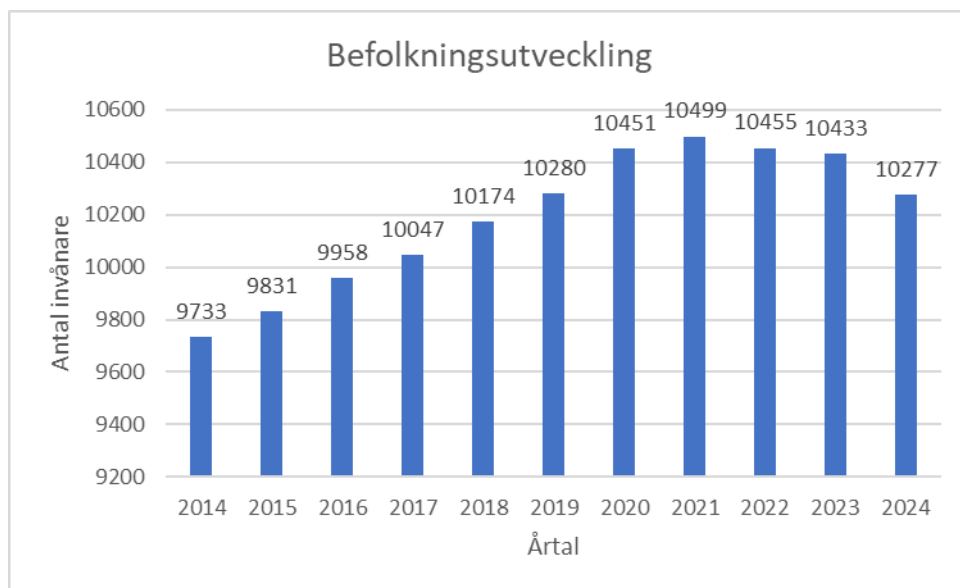
Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027	2028
BNP, kalenderkorrigerad	0,0	0,6	2,7	2,7	1,9	1,7
Arbetade timmar, kalenderkorrigerad	1,4	-0,3	0,6	1,3	0,9	0,6
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,7	8,4	8,3	7,9	7,7	7,7
Befolkning, 15–74 år	0,5	0,2	0,3	0,3	0,3	0,3
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	5,3	3,6	4,5	5,1	4,7	4,4
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,8	3,8	3,6	3,5	3,5	3,5
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	3,8	4,0	3,5	3,5	3,5	3,5
Inflation, KPIF	6,0	1,9	2,2	1,9	2,0	2,0
Inflation, KPI	8,5	2,8	0,4	1,8	2,1	2,3
Inflation, KPI, juni	9,3	2,6	0,2	1,9	2,1	2,3
Prisbasbeloppet, tusental kronor	52,5	57,3	58,8	58,9	60,1	61,3
Inkomstbasbeloppet, tusental kronor	74,3	76,2	80,6	83,6	86,8	89,8
Styrränta, värde vid årets slut, procent	4,00	2,75	2,00	2,00	2,15	2,30

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

Källa: SKR, februari 2025

## Befolkningsutveckling

Under 2024 har befolkningen i kommunen minskat med 156 personer, en minskning med 1,49 %, från 10 433 invånare till 10 277 invånare.



Källa: Utfallet hämtat från SCB

Flyttningsnetto 2012-2024												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
-16	8	92	106	142	114	169	96	189	63	-9	0	-117
Antal födda 2012-2024												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
92	90	86	98	97	100	90	104	103	106	91	99	74
Antal döda 2012-2024												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
89	101	97	111	110	123	130	98	128	122	125	127	113
Födelsenetto 2012-2024												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3	-11	-11	-13	-13	-23	-40	6	-25	-16	-34	-28	-39

Källa: Befolkningsstatistik, Riket, län och kommun 2012–2024, SCB

Under 2024 hade Örskelljunga kommun ett flyttningsnetto på -117 personer. 604 personer flyttade in till kommunen under året, medan 721 personer flyttade ut från kommunen. Flyttningsnettot till/från det egna länet gav ett underskott på -69 invånare, det vill säga det var 69 personer färre som flyttade till Örskelljunga kommun från en annan kommun i Skåne län, än som flyttade i motsatt riktning. Flyttningsnettot till/från övriga Sverige var också negativt och gav ett flyttningsnetto på -72 invånare. Flyttningsnettot till/från utlandet gav ett tillskott på 24 invånare. Under 2024 avled 113 personer, samtidigt som kommunen fick ett tillskott på 74 nyfödda barn, vilket sammanfattningsvis ger ett negativt födelsenetto på -39.

## Bygga och bo

Precis som i resten av Sverige ser vi i Örkelljunga en trend av minskat byggande. Antalet bygglovsansökningar har under 2024 fortsatt att minska, men det finns förhoppningar om att trenden snart vänder. I december 2024 anordnade kommunen ett event med byggaktörer, arkitekter och mäklare som andades tydlig framåtanda. Kommunen har kännedom om att flera av bygherrarna sitter med färdiga bygglovshandlingar, men väljer att avvakta konjunkturen.

### Bygglovsstatistik

Bygglovstyp	2022	2023	2024
Enbostadshus	16	4	8
Fritidshus	9	7	8
Flerfamiljshus	3	0	0
Attefallsåtgärd	13	11	8
Eldstad	76	52	41
Totalt registrerade ärenden på ärendetyp bygg:	<b>259</b>	<b>188</b>	<b>65</b>

Utöver bygglovstyperna som redovisas i tabellen ovan har det under året registrerats ytterligare 86 ärenden som bland annat gäller tillbyggnader, rivningar och ändringar.

Ett väsentligt byggprojekt som haft inflyttning under 2024 är projektet Hjelmjöhem på Smålandsvägen med tolv nya hyresrätter. Vid inflyttningen hade fastighetsbolaget en kö på 40 intressenter. Enligt exploatören kommer majoriteten av de inflyttade från andra kommuner.

## Infrastruktur

Som en del i de systematiska tillväxtdialogerna som förs i enlighet med Strategier för tillväxtprocesser som fastställdes under 2024 har kommunen regelbundna avstämningar med flera viktiga aktörer inom infrastruktur, som bland annat Trafikverket, Skånetrafiken och Eon. Infrastrukturen är viktig för att företag och människor ska vilja etablera sig inom kommunen. Det gäller såväl fysiska transporter som att kunna bidra med modern IT-infrastruktur med hög kapacitet.

Översiktsplanen ÖP2040, samt Familjen Helsingborgs prioriteringar för Infrastruktur och kollektivtrafik antogs under 2024. Kommunens viktigaste kollektivtrafikfråga är införande av superbusskoncept och att få tillbaka en sammanhållen busslinje, utan byte, i sträckningen Helsingborg-Örkelljunga-Markaryd. Linje 511 mellan Ängelholm-Örkelljunga-Hässleholm ska finnas kvar med utökad turtäthet och förbättrad taktfasthet. Under året har kommunen haft flera möten med Skånetrafiken i syfte för att förbättra kommuninvånarnas förutsättningar för kollektivtrafikresande. Tidtabellsskiftet mellan 2024 och 2025 har endast inneburit smärre justeringar.

## Tillväxt

Kommunens uppgift är att skapa goda förutsättningar för det lokala näringslivet. Företag som väljer att etablera sig inom Örkejlunga kommun har tillgång till en regional marknad med över 4 miljoner invånare. Det goda geografiska läget med förmånliga markpriser och mycket goda möjligheter till snabba kostnadseffektiva transporter av varor såväl för den regionala marknaden som för exportmarknaden, skapar goda förutsättningar för nyetableringar. Inom 30 minuter når man dessutom Ängelholms flygplats, Hässleholms central och Helsingborg.



### Avstånd till Örkejlunga

Halmstad 60 km  
Ängelholm 30 km  
Helsingborg 50 km  
Malmö 100 km  
Hässleholm 40 km  
Kristianstad 70 km  
Stockholm 510 km

Frågorna kring turism, näringsliv, tillväxt och samhällsutveckling finns sedan 2024 samlade under samma nämnd. Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden har under 2024 rekryterat en tillväxtkoordinator som ersätter tidigare näringslivsfunktion i kommunen.

## Klimat- och miljömålsarbete

Kommunens fastighetsenhet arbetar kontinuerligt med att energioptimera kommunens byggnader i samband med underhåll och renovering. Driftsdata följs upp regelbundet för att upptäcka förändringar och kunna agera snabbt vid till exempel vattenläckor, ökad elförbrukning och fjärrvärmeförbrukning. Modernisering av gatubelysning genomförs i syfte att energieffektivisera belysningsanläggningarna. Nya belysningspunkter som monteras är av typ LED, med modern teknik som bland annat möjliggör för nattsänkning av effekt.

Ljungaskolan har projekterats och uppförs för att uppfylla höga miljökrav där bland annat solceller installeras.

Örkejlungabostäder AB värmer fastigheterna med fjärrvärme där det finns tillgängligt. Samtliga av bolagets lägenheter har möjlighet till sopsortering, antingen via miljöhus eller egna sopkärl. Bolaget arbetar kontinuerligt med energioptimerande åtgärder i sina fastigheter.

Örkejlunga Fjärrvärmeverk AB har sedan tidigare uppfört en solcellsanläggning som, tillsammans med ORC-anläggningen, minskar bolagets behov av elinköp från marknaden. Produktionen omvandlar biobränslebaserad bioenergi till el. Anläggningen har i första hand internförsörjt produktionsanläggningen men utleverans till elnätet har ökat och leveransen sker till närområdet vilket avlastar elnätet. Flisning av energived inom anläggningen kommer att fortsätta utvecklas med målet att sänka driftkostnaderna, öka bränslesäkerheten och minska miljöpåverkan.

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

### Riskhantering

Under 2022 reviderades tillämpningsanvisningarna till Örskelljunga kommuns reglemente för intern kontroll. Den årliga processen för intern kontroll omfattar riskanalyser genom en bruttorisklista där risker från varje verksamhetsområde ska tas fram.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
<i>Omvärldsrisk</i>			
Befolkningsutveckling	Risk för befolkningsminskning. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag	- Kommunen - Nämnder	- Översyn av servicenivåer - Översyn av lokalbehov - Samverkan internt och externt
Demografiska utvecklingen	Förändrade volymer påverkar organisation och lokalanvändning, innebär risk för att genomföra nödvändiga omställningar för att möta de demografiska förutsättningarna	- Kommunen - Nämnder	- Befolkningsprognos och uppföljning av befolkningsutveckling - Lokalförsörjningsplan för att optimera lokalanvändning
Byggprojekt	Risk för avmattning i byggprojekt och innebär avvikelse från planerat bostadsbyggande	- Kommunen - Nämnder	- Uppföljning av befolkningsutveckling och omvärldsbevakning - Uppföljning av analyser och byggprognoser - Tät dialog med byggföretag och näringslivet
Säkerhetspolitiska läget i närområdet, övriga Europa och världen	Öka förmågor i civil beredskap i de delar där kommunen har ett ansvar	- Kommunen - Nämnder	- Vidta åtgärder enligt risk- och sårbarhetsanalys (RSA) - Vidta åtgärder enligt säkerhetsskyddsanalysen - Stärka förmågor i samhällsviktiga verksamheter - Stärka kontinuitetsplaneringen - Planera inför ny lag om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig, 1 jan 2027 - Beakta kommande totalförsvarsbudget
Otrygghet och grov organiserad brottslighet	Öka kommunens förmåga att kommunicera i den allmänna debatten om otrygghet och kommunicera trygghetsskapande åtgärder. Öka förmågan att identifiera grova brott mot välfärdssystemen	- Kommunen - Nämnder	- Statistik över kommunens brottslighet - Aktiva i Centret mot arbetslivskriminalitet (AKC) - Samarbete med polisen och övriga myndigheter och näringsliv - Strategiska och operativa brottsförebyggande råd (BRÅ)

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
<i>Omvärldsrisk</i>			
Ohälsa	Risk för ohälsa i befolkningen i kommunen	- Kommunen - Nämnder	- Kommunövergripande mål: <i>Örkelljunga kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla, i alla åldrar.</i> - Följa upp bakgrundsfaktorer till ohälsa - Förstärka psykisk hälsa bland ungdomar - Extra satsningar riktade till äldre män för att förstärka deras hälsa
Arbetslöshet, sysselsättning och socioekonomisk utsatthet	Ökat ekonomiskt bistånd, barns utsatthet, placeringar, skolfrånvaro	- Kommunen - Nämnder	- Verktuget resultatavlan - Egenkontrollplan - Feriepraktikplatser och ungdomar i omsorgen - Yrkesvägledning ungdomar (16–20 år KAA) - Samverkan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och FINSAM
<i>Verksamhetsrisk</i>			
Kompetensförsörjning	Hög personalomsättning och utmaningar att rekrytera personal med rätt kompetens. Innebär oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Negativa effekter på personal och kvalitet	- Kommunen - Nämnder	- Vikariepool - Friskvårdinsatser - Lång handledning av nyanställda - Utbildning och kompetenshöjande insatser - Välfärdsteknik - Digitala lösningar
<i>Finansiell risk</i>			
Ränterisk	Hög skuldsättning, betydande kostnadseffekter vid ökad räntenivå	- Kommunen - Nämnder	- Policy för räntebindning - Soliditetsmål - Översyn och analys av självfinansieringsgrad

## Finansiella risker och riskhantering

Den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskhantering och limiter för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen. Finanspolicyn inom finansverksamheten har följts. Örskelljunga kommun är avseende finansiella risker exponerad för framför allt ränterisk och marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Kommunens långfristiga upplåning uppgick i bokslutet till 105 Mkr och kommunens borgensåtagande totalt uppgick till 79,9 Mkr varav 63,9 Mkr gentemot de helägda kommunala bolagen. Risken i borgensåtagandet bedöms som begränsad. Räntan på kommunens långfristiga upplåning är fortfarande förhållandevis låg, samtidigt har den genomsnittliga räntan ökat 2024 till 3,2 % från 2,8 % under 2023. Marknadsräntorna har stigit och successivt kommer det att slå igenom på kommunens lån med högre genomsnittlig ränta och därmed högre finansiella kostnader. Skuldsättningen i kommunen samt koncernen är relativt låg och soliditeten hög i jämförelse med andra kommunkoncerner.

Kommunen har finansiella placeringar med ett marknadsvärde på 198,4 Mkr och placeringar inom portföljen ligger inom finanspolicyn och risken för förluster inom portföljens placeringar bedöms som begränsad (se avsnitt 'Pensionsförpliktelser').

En känslighetsanalys är upprättad som ett sätt att beskriva omvärldens påverkan på Örskelljunga kommuns ekonomi. Vissa faktorer ligger utanför kommunens kontroll, andra ligger inom kommunens kontroll, direkt eller indirekt. En prisförändring med 1 % påverkar kommunen med 2,4 Mkr. Känslighetsanalysen är baserad på 2024 års kostnadsnivå och förutsättningar.

Händelse, förändring	Resultateffekt, Mkr
Löneförändring 1%	4,3
Varor och Tjänster 1%	2,4
Kommunalskatt 10 öre	2,5
Taxor och avgifter 1%	0,1
Räntekänslighet i kommunen 1%	0,4

## Pensionsförpliktelser

Kommunen beslutade år 2000 att hela den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen (avtalspension intjänad från och med 1998) ska disponeras av den anställda för eget val av förvaltare. Den förmånsbaserade ålderspensionen är försäkrad hos KPA och endast en mindre avsättning kvarstår från tiden innan försäkringen tecknades. Genom att utbetala hela den individuella delen av kommunens pensionsåtagande och genom försäkring hos KPA, samt genom att trygga ansvarsförbindelsen med långsiktig kapitalförvaltning, reduceras kostnaderna för pensionsåtagandet. Dessutom förhindras en övervärling av pensionskostnaderna på framtidens skattebetalare.

Pensionsförpliktelser, Mkr	2024	2023
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>		
a) Avsättning inkl särskild löneskatt	17,9	14,8
b) Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	155,4	152,2
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	69,7	58,5
Pensionsförpliktelse som tryggas i stiftelse	-	-
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)</b>	<b>242,9</b>	<b>225,43</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>		
Totalt pensionsförsäkringskapital	87,7	72,6
a) varav överskottsmedel	0,2	0,0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	198,4	201,4
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>286,1</b>	<b>274,0</b>
<b>Finansiering</b>		
Återlånade medel	0,0	0,0
Konsolideringsgrad	100,0%	100,0%

Pensionsskuldberäkningen från KPA visar att pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen uppgick 2024 till 155,4 Mkr, en ökning med 3,2 Mkr det senaste året. I mars 1994 avsattes 67,5 Mkr efter beslut i kommunfullmäktige för att täcka framtidens pensionsutbetalningar. På balansdagen den 31 december 2024 hade fonderna ett värde på totalt 198,4 Mkr och översteg därmed åtagandet enligt ansvarsförbindelsen med 43,0 Mkr. Täckningsgraden för avsatta medel i förhållande till ansvarsförbindelsen uppgick till 127,7 %. Tillsammans med de pensioner som förvaltas via försäkring hos KPA överstiger pensionsmedlen förpliktelsen med 43,2 Mkr.

Enligt kommunens finanspolicy anges att max 80 % av pensionsmedlen får vara placerade i aktier och aktierelaterade instrument. Motsvarande gränsvärden för räntebärande fonder är 100 %. På balansdagen var 62 % av kapitalet placerat i aktiefonder (normalportfölj 60 %), medan 38 % var placerat i räntebärande fonder (normalportfölj 40 %).

Enligt SFDR (Sustainable Finance Disclosure Regulation) delas fonder in i olika kategorier baserat på hållbarhetsfokus. Fonder som "främjar miljörelaterade eller sociala egenskaper" omfattas av artikel 8, medan fonder med "hållbarhet som mål" klassificeras enligt artikel 9. Kommunen har som krav att förvaltarna följer utvecklingen av regelverket och säkerställer att fonderna åtminstone uppfyller kraven för artikel 8. Alla kommunens fonder uppfyller kraven enligt finanspolicyn.

Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna finanspolicyn.

## Händelser av väsentlig betydelse

Under 2024 finns det ett flertal händelser av väsentlig betydelse som har påverkan på de finansiella rapporterna. Nedan följer en sammanställning av större händelser i den kommunala verksamheten under året. För en fördjupad bild inom respektive nämnd hänvisas till varje nämnds årsrapport.

- Kommunens nya översiktsplan fick laga kraft i februari, vilket lägger grunden för kommunens fortsatta fysiska utveckling och tillväxt.
- Strategin för tillväxtprocesser som syftar till ett genomförande av översiktsplanen fastställdes av kommundirektörens ledningsgrupp.
- En ny markförsörjningsplan fastställdes av kommunfullmäktige.
- Finanspolicy för Örkelljunga kommun fastställdes av kommunfullmäktige och innefattar föreskrifter för medelsförvaltning och placeringsreglemente för medel avsatta för pensionsförpliktelser.
- Planprogrammet för Hjälmsjöro godkändes slutligen i kommunfullmäktige, vilket är en av grundbultarna för kommunens tillväxt.
- Detaljplanen för en biogasanläggning vid Skånes Fagerhult antogs i november. Detaljplanen får sannolikt laga kraft under 2025. Detaljplanen är viktig ur ett tillväxtperspektiv, då den tillför nya arbetstillfällen i Skånes Fagerhult.
- Exploateringen av Skåneporten nordost är fortsatt försenad på grund av att tillfarten ännu inte byggts, vilket är Trafikverkets ansvar. Planen är att arbetet ska vara klart under 2025. Exploatören ansvarar för utbyggnad av området.
- Renovering etapp tre Kungsskolan blev försenad med anledning av att entreprenören gick i konkurs. Etappen färdigställdes under 2024.
- Södergården har färdigställts och samtliga 69 platser är belagda. Fastigheten Södergården inrymmer numera även Vågen som LSS-verksamhet samt hemtjänstlokal, vilket visat sig vara en kostnadseffektiv användning av lokaler. Korttids och fritids LSS har flyttat till nyrenoverade lokaler i kommunens regi. Tallgårdens nedre del har konverterats till seniorcenter med 16 enrumslägenheter riktat till äldre med hemtjänstinsatser som är 75 år och äldre. Tallgårdens ovanvåning är tillfälligt stängd och kommer att användas för att evakuera Solgårdens verksamheter under 2025.
- En ny skola för årskurs 4–6, Ljungaskolan, håller på att byggas, inklusive nytt centralkök. Den planeras att stå klar i juni 2025.
- Under året har kommunens arbete med välfärdsteknik uppmärksammats nationellt bland annat med Gert – äldredräkt och med en utbildningslägenhet som är utrustad med välfärdsteknik som används i verksamheterna. Denna lägenhet utgör en ny del i det systematiska kvalitetsarbetet och används vid introduktioner samt utbildningsinsatser för befintlig personal.
- Två leverantörer har antagits enligt lagen om valfrihet (LOV) för personlig assistans.
- Antalet barn i förskolan och elever i grundskolan minskar, där Örkelljunga följer den nationella trenden. Under året har neddragningar i förskoleorganisationen hanterats genom naturliga avgångar och i slutet av året förhandlades nedläggningen av förskolan Trollbacken. I skolverksamheterna leder minskningen av elever till marginaleffekter när intäkterna, barn- och elevpengen, minskar och det inte går att minska utgifterna i samma utsträckning.

- I syfte att höja elevernas meritvärde och öka behörigheten till gymnasieskolan genomförs en kompetensutvecklingssatsning, undervisningsskicklighet i praktiken (USiP), i samverkan med Skolkompaniet, Fibbla kompetens och Bravo Lesson. En extern vetenskaplig granskning utförs av Linköpings Universitet när finansieringen har säkerställts, detta sker sannolikt under 2025.
- Förskolornas arbete med närvarofrämjande åtgärder har lyfts fram i Sveriges kommuner och regioners (SKR) rapport Öppna jämförelser 2024 förskola - barns närvaro och vistelsetider.

#### **Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång**

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets utgång fram till dess att Kommunfullmäktige har antagit årsredovisningen.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunallagen utgör grundpelaren för kommunens styrning. Utöver kommunallagen har varje förvaltning ett reglemente att förhålla sig till. Kommunstyrelsen har ett ansvar för att samordna kommunens verksamhet på en övergripande nivå, detta ansvar omfattar även ett uppsiktsvar över övriga nämnders verksamhet och ekonomi. Kommunstyrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige.

### Budget och uppföljning

Inför budget 2025 och ekonomisk flerårsplan 2026–2027 inleddes budgetprocessen med budgetupptakt i mitten av april. Vid budgetupptakten deltar KSAU, insynsparti och nämndsordföranden tillsammans med förvaltningsledningen och controllers. Här presenteras planeringsförutsättningar för budgeten. Kommunförvaltningen tar fram planeringsförutsättningar där respektive förvaltning stämmer av innehållet med nämndsordförande. Planeringsförutsättningarna presenteras och överlämnas under juni månad till de politiska partierna inför deras fortsatta budgetarbete. I september genomförs budgetdialog för att ge de politiska partierna möjlighet till dialog inför budgetförslag. Tjänstemannaorganisation finns tillgängliga för frågor eller förtydligande. Till budgetdialogen uppdateras planeringsförutsättningarna baserat på skatteunderlagsprognosen som lämnas av SKR i slutet av augusti samt eventuella förändringar som skett sedan juni och som inte kunnat förutses inför överlämning av planeringsförutsättningar under juni. Under andra halvan av oktober lämnar partierna in sina budgetar för beslut i Kommunstyrelsen i oktober. I Kommunfullmäktige under november beslutas drifts- och investeringsbudgeten för det kommande året och ekonomisk flerårsplan för de därpå två kommande åren.

Uppföljning av förvaltningarnas verksamhet sker per den 31 mars, den 30 maj, den 31 augusti, den 30 oktober och den 31 december, varav delårsrapport upprättas per den 31 augusti och årsredovisning per den 31 december. Uppföljningen fokuserar på helårsprognoser. Uppföljningsmodellen syftar till att frigöra mer tid för analys snarare än att administrera uppföljning månadsvis.

### Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ är det nämnderna var för sig som ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter och därmed även ansvarar för den interna kontrollen. Enligt 6 kap. 1 § KL har kommunstyrelsen ansvaret för att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet, ett så kallat uppsiktsansvar. Samtliga nämnder har tagit fram en intern kontrollplan för verksamhetsåret 2024 och arbetar kontinuerligt med uppföljning av internkontrollplanen under året. Vid verksamhetsårets slut skedde den slutliga granskningen som enligt plan rapporteras till nämnder och kommunstyrelsen i början av 2025.

### Mål

Kommunfullmäktige beslutade den 14 december 2020 §109 att anta vision 2040 för Örskelljunga kommun (se avsnitt 'God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning'). Visionen beskriver de målområden som är viktiga att arbeta med för att skapa ett mervärde för kommunens invånare. Dessa målområden anses vara viktiga utvecklingsområden på lång sikt för att kommunen ska kunna konkurrera som bostadsort med andra kommuner i regionen.

### Övergripande mål

Varje målområde innehåller 1–3 övergripande mål som ska gälla för en mandatperiod. Inför varje ny mandatperiod revideras dessa mål. Under januari 2023 beslutade kommunfullmäktige om aktuella områden för mandatperioden 2023–2026.

### *Delmål*

För varje övergripande mål har det definierats mätbara delmål som ska utvärderas på årsbasis. Delmålen kan vara formulerade i form av effekter som ska uppnås eller som aktiviteter som ska genomföras. Delmålen är formulerade som aktiviteter och utgår från en hypotes i form av att ”***gör vi detta***” så kommer ”***dessa effekter***” att uppnås.

Utgångspunkten för valda delmål är att det identifierats någon typ av problem som behöver åtgärdas. Delmålets målvärde formuleras och utvärderas på 1-årsbasis. Det innebär att målvärdet för ett delmål kan förändras inför ett nytt verksamhetsår. Ett delmål kan även plockas bort om delmålet inte längre anses fylla någon funktion, samtidigt som nya delmål kan läggas till när nya problemområden identifieras.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Det kan också beskrivas som att varje generation ska bära kostnaden för den service som konsumeras och inte belasta kommande generationer med kostnader. Verksamhetsperspektivet tar sikte på förmågan att bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

För att kunna bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt krävs tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi (finansiella mål) och verksamhet (icke finansiella mål) är nödvändiga förutsättningar för god ekonomisk hushållning. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger ihop för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

## Vision 2040

Kommunfullmäktige beslutade den 14 december 2020 §109 att anta följande vision för Örkelljunga kommun:

### ***Närmare naturen, närmare människorna, närmare livet!***

*Örkelljunga kommun erbjuder ett brett utbud av olika boenden och fritidsaktiviteter. Här finns verkligen något för alla. En kombination av det lantliga livet och lugnet i småstaden tillsammans med närheten till städer som Helsingborg, Halmstad, Ängelholm. Dessutom en enkel tillgång till storstadsområdena Köpenhamn och Göteborg. Lugnet och tystnaden på landet, med hela Sverige och hela världen runt hörnet. Örkelljunga är en plats där människor tar vara på varje dag och gör den så bra som möjligt - tillsammans. En fantastisk plats att leva och bo på.*

### ***I Örkelljunga är naturen inte bara en plats du besöker - det är hemma***

*Med vårt rika och varierande landskap, våra djupa gröna skogar, hagar omgärdade av stengärdsgårdar, härliga badplatser med sandstränder, gräsmattor, badbryggor och hopptorn och vackra blå sjöar, erbjuder Örkelljunga kommun något för alla - från bad, fiske och båtliv, till vandring, motion och avslappning. En plats där slätten möter skogslandskapet och där sjöar och strömmar ger ett sagolikt skimmer.*

### ***Småskaliga värden och storskaliga möjligheter***

*För den som vill slå sig ner hos oss erbjuder Örkelljunga något för alla. Från de mest moderna lägenheterna och de historiska husen i våra tätorter, där villabebyggelse blandas med flerfamiljshus i trivsamma bostadsområden, till våra många pittoreska gårdar och mindre torp på landsbygden. Oavsett vilket livsstilsval du väljer kan du förverkliga det i Örkelljunga. Örkelljunga erbjuder en mer avstressande livsstil med sin närhet både till naturen och till bekvämligheterna i närliggande städer.*

### ***En hälsosammare framtid, ett barn i taget***

*Vår skola skapar en kreativ och levande miljö där barn kan känna sig trygga och delaktiga, kan växa och lära sig på en plats där fysisk, mental, social och kulturell hälsa samverkar för att skapa den bästa framtiden för oss alla. Vår skola är en mötesplats där det finns ett naturligt flöde mellan vila och rörelse, ute och inne, analogt och digitalt, lärande och växande.*

## **Kommunens målområden och mål**

### **Natur/sjöar/turism**

- Örkelljunga kommun ska i planeringen verka för utvecklingen av turism, estetiskt tilltalande miljöer och kommunens rekreations- och friluftsområden.

### **Bostäder/landsbygd/näringsliv**

- Örkelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare.

- Örkelljunga kommun ska tillhandahålla god offentlig service med korta handläggningstider och en effektiv rättssäker myndighetsutövning.

### **God hälsa och välbefinnande**

- Örkelljunga kommun ska verka för förbättrade studieresultat och mer jämlika förutsättningar för kommunens invånare.

- Örkelljunga kommun ska verka för en skola/förskola som skapar förutsättningar för en god hälsa för kommunens invånare.

- Örkelljunga kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla, i alla åldrar.

### **Ekonomi**

- Örkelljunga kommun ska ha en ekonomi i balans och hög grad av finansiell stabilitet.

## Måluppföljning

Mål	Mål 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
1.1	En levande bostadsutveckling – fler villatomter och bostadsrätter i vår kommun	KSUN	Målet uppnås delvis
2.1	En levande och estetisk planering – en arkitekturpolicy ska upprättas	KSUN	Målet uppnås
3.1	Andelen positiva svar/höga betyg för frågan som lyder: ”Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?” i SCB:s medborgarundersökning ska öka och uppgå till minst motsvarande riksnittet.	KS	Målet uppnås delvis
3.2	Svarsfrekvensen för Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat ska öka och uppgå till minst motsvarande riksnittet.	KS	Målet uppnås delvis
3.3	Ett levande näringsliv – rankingen i Svenskt Näringsliv för lokalt företagsklimat ska öka	KSUN	Målet uppnås
3.4	Skolverksamheternas kontakter med näringslivet ska öka	UN	Målet uppnås
4.1	Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.2	Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.3	Antalet elever i åk 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år	UN	Målet uppnås
4.4	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Målet uppnås delvis
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås
4.6	Ett levande bibliotek – en mötesplats som främjar gemenskap i kommunen	KSUN	Målet uppnås
5.1	Trygghet och studiero ska råda i verksamheterna	UN	Målet uppnås
6.1	Ett levande föreningsliv – antal medlemmar i våra föreningar ska öka	KSUN	Går ej att bedöma
6.2	Sammanhållen vård, omsorg och rehabilitering	SN	Målet uppnås
6.3	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Målet uppnås
6.4	Äldre och personer med funktionshinder ska ha möjlighet till ett självständigt och aktivt liv och uppleva god livskvalitet	SN	Målet uppnås delvis
7.1	Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultat efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.2	Örkelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.3	Resultatet ska uppgå till minst 1,0 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren	Övergripande	Målet uppnås
7.4	Skattesatsen ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås
7.5	Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %	Övergripande	Målet uppnås
7.6	Soliditeten ska vara över 60 % under de planerade åren (beräknat enligt blandmodellen)	Övergripande	Målet uppnås

## Sammanfattade bedömning för 2024 om god ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen utifrån både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv är att både kommunkoncernen som helhet och kommunen har uppnått en god ekonomisk hushållning under verksamhetsåret 2024.

Nämnderna och bolagen har antagit 23 delmål. Varje år görs en bedömning av måluppfyllelse som visar hur väl verksamheterna anser att de lyckats uppnå målen. 2024 bedöms 17 delmål uppnås, 5 delmål delvis uppnås och 1 delmål går ej att bedöma.

## Målområde: Natur/sjöar/turism

### Mål 1. Örkejlunga kommun ska i planeringen verka för utveckling av turism, estetiskt tilltalande miljöer och kommunens rekreations- och friluftsområden.

Mål	Mål för 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
1.1	En levande bostadsutveckling – fler villatomter och bostadsrätter i vår kommun	KSUN	Målet uppnås delvis

#### Mål 1.1

I arbetet med översiktsplanen ÖP2040 kartlades redan planlagd mark som inte har utnyttjats. Det finns byggrätt för cirka 490 nya bostäder. I många fall krävs det att kommunen genomför, färdigställer och bygger ut allmän plats för att tomterna ska kunna omsättas. Kommunen har ingen, eller mycket liten rådighet över upplåtelseformer, men försöker i dialog med externa aktörer visa på det behov som finns. Den nya översiktsplanen fastställer flera LIS-områden i attraktiva lägen vid Fedingesjön och Åsljungasjön. Planprogrammet för Hjälm sjö har godkänts i kommunfullmäktige och medför möjlighet att detaljplanelägga fler attraktiva villatomter i Örkejlunga.

Planprogrammet för Origo medför möjlighet att detaljplanelägga byggrätter i flerbostadshus, som kan bli bostadsrätter. Antal kommunala tomter för bostadsbyggnation har inte ökat, men förutsättningarna för fler villatomter och fler bostadsrätter i vår kommun har avsevärt förbättrats under året.

## Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

### Mål 2. Örskelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare.

Mål	Mål 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
2.1	En levande och estetisk planering – en arkitekturpolicy ska upprättas	KSUN	Målet uppnås

#### Mål 2.1

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden godkände skriften "Riktlinjer för Arkitektur i Örskelljunga kommun" i december 2024. Riktlinjerna är en fördjupning av översiktsplanen och utgör stöd i bland annat detaljplanering, bygglovsprövning, markanvisningar, gestaltningar och projekteringar. Tillsammans med översiktsplanen och kulturmiljöprogrammet blir riktlinjerna ett verktyg för att skapa attraktiva boendemiljöer.

### Mål 3. Örskelljunga kommun ska tillhandahålla god offentlig service med korta handläggningstider och en effektiv rättssäker myndighetsutövning.

Mål	Mål 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
3.1	Andelen positiva svar/höga betyg för frågan som lyder: "Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?" i SCB:s medborgarundersökning ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Målet uppnås delvis
3.2	Svarsfrekvensen för Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Målet uppnås delvis
3.3	Ett levande näringsliv – rankingen i Svenskt Näringsliv för lokalt företagsklimat ska öka	KSUN	Målet uppnås
3.4	Skolverksamheternas kontakter med näringslivet ska öka	UN	Målet uppnås

#### Mål 3.1

Andel positiva svar/höga betyg för frågan har ökat från 16,3 % till 18,5 %, i enlighet med målet. Rikssnittet har samtidigt stigit, från 18,8 % till 22,1 %, vilket medför att denna del av målet ej uppfylls och sammantaget uppnås målet delvis.

Arbetet med målet pågår i form av att centrala riktlinjer för hantering av synpunkter som kommer in via kommunens webbplats håller på att utarbetas. Riktlinjerna kommer styra hur kommunen följer upp synpunkterna, hur och när de publiceras på webbplatsen i syfte att öka transparensen.

#### Mål 3.2

Svarsfrekvensen i 2024 års undersökning landade på 41 %, vilket är en ökning från föregående års siffra (39 %). Rikssnittet är dock 46 %, vilket medför att denna del av målet ej uppfylls och sammantaget uppnås målet delvis.

#### Mål 3.3

2024 års ranking innebar att Örskelljunga kommun klättrade 38 platser, från plats 205 år 2023 till plats 167 år 2024.

#### Mål 3.4

I Svenskt Näringslivs undersökning har upplevelsen av skolverksamheternas kontakter med näringslivet förbättrats från 2,65 till 2,74, vilket innebär att målet uppnås. Företagens upplevelse av skolverksamheternas kontakter med näringslivet har påverkats av nedläggningen av de nationella programmen på Utbildningscentrum och en minskad kontakt under vakansen före tillsättningen av tillväxtkoordinator. En nystart för samverkan planeras under våren 2025 tillsammans med kommunens tillväxtkoordinator och Örskelljunga Näringsliv.

## Målområde: God hälsa och välbefinnande

### Mål 4. Örskelljunga kommun ska verka för förbättrade studieresultat och mer jämlika förutsättningar för kommunens invånare.

Mål	Mål 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
4.1	Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.2	Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.3	Antalet elever i åk 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år	UN	Målet uppnås
4.4	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Målet uppnås delvis
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås
4.6	Mer jämlika förutsättningar och ökad läsning	KSUN	Målet uppnås
4.7	Mer jämlika förutsättningar - Kulturskolan	KSUN	Målet uppnås

#### Mål 4.1

Målet uppnås för samtliga årskurser och resultaten följer i stort sett rikssnittet. De elever som nästan når målen förväntas göra det i slutet av årskursen.

Nuvarande åk 1, vinterns resultat i jämförelse med höstens då eleverna gick i förskoleklass föregående år

	Vinter 2024	Höst 2024
Når målen	39 %	15 %
Når nästan målen	18 %	15 %
Når inte målen	43 %	70 %

Nuvarande åk 2, jämfört med samma elever i åk 1

	Åk 2	Åk 1 (HT 2023)
Når målen	38 %	28 %
Når nästan målen	17 %	24 %
Når inte målen	45 %	48 %

Nuvarande åk 3, jämfört med samma elever i åk 2

	Åk 3	Åk 2 (HT 2023)
Når målen	29 %	24 %
Når nästan målen	36 %	43 %
Når inte målen	36 %	32 %

#### Mål 4.2

Ett resultat av den gemensamma satsningen på en ökad närvaro sedan 2022 har genererat flera positiva effekter såsom ökad medvetenhet och ökat engagemang hos personalen, ökat samarbete mellan rektorer och tidiga insatser. En av framgångsfaktorerna som identifierats är det övergripande systematiska kvalitetsarbetet och de satsningar som görs för att öka trygghet, studiero och undervisningskvalitet. Kommunens F-6 skolor har ett medelvärde på skolfrånvaro på 8,1 % (8,6 % läsåret 2023/24), vilket innebär en skolnärvaro på 91,9 % (91,4 % läsåret 2023/24). Kungsskolan har ett medelvärde på skolfrånvaro på 12,9 % (16,4 % läsåret 2023/24), vilket innebär en skolnärvaro på 87,1 % (83,6 % läsåret 2023/24).

### Mål 4.3

Totalt har andelen behöriga ökat från 79,8 till 86,7. Andelen flickor som uppnått behörighet har minskat från 87,8 till 86,5. Pojkarnas resultat har däremot ökat från 73,6 till 87,0.

Kön	2022	2023	2024
Totalt	75,3	79,8	86,7
Kvinnor	85,7	87,8	86,5
Män	63,6	73,6	87,0

### Mål 4.4

Målet uppnås delvis med följande analys:

- Utbetalt ekonomiskt bistånd minskar samtidigt som bidrag som är av kompletterande karaktär ökar och arbetslösheten har en uppgående trend i Örskelljunga liksom riket. Strax över 60 ungdomar har deltagit i olika arbetsmarknadsinsatser såsom feriepraktikplatser samt helg-och lovungdomar i omsorgen.
- Enligt Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada) har ekonomiskt bistånd förbättringar inom samtliga tre index: Effektivitetsindex (från 47 till 76), Kvalitetsindexet (från 27 till 68) och Resursindex (från 71 till 80).
- Ett stort belopp av det utbetalda ekonomiskt biståndet utges som kompletterande bistånd och långvarigt försörjningsstöd. Det finns två bidragande strukturella faktorer som kommunen inte kan påverka: dels nivåskillnad mellan socialförsäkringssystem och riksnormen för försörjningsstöd, dels väntetider i handläggning/hantering hos andra huvudmän. Lösningar behövs för att förhindra att ekonomiskt bistånd blir en permanent försörjningskälla i kommuner.
- Sett till omvärldsfaktorer, högre arbetslöshet, högre riksnorm för ekonomiskt bistånd, förändrade regler för folkbokföring och lagen om mottagande av asylsökande (LMA), Migrationsverket, har verksamheterna hanterat, presterat och uppnått goda resultat för de delar som verksamheterna råder över. Det finns fortsatt behov av följsamhet till rättspraxis och prövning av biståndsansökningar utifrån lagstiftningens syfte, vilket visat sig i antalet prövningstillstånd i högre insatser.

### Mål 4.5

Målet uppnås med följande analys:

- Inom myndighetsenheten och förebyggandeenheten pågår en omfattande och tidskrävande omställning från biståndsinsatser till biståndslösa insatser samt fokus på insatser i tidigt skede och samverkan med olika huvudmän.
- Under året har en granskning via KPMG, på uppdrag av kommunrevisorerna, avseende hantering av orosanmälningar för barn och unga inom myndighetsenheten genomförts och visar på god kvalitet i verksamheterna. Insatser riktade till ungdomar i riskzoner i samarbete med skola och kommunpolis, exempelvis orosamtal hemma hos familjer vars ungdomar ofta förekommit i orosanmälningar eller polisanmälningar har genomförts under året, och det har visat sig vara en uppskattad åtgärd hos berörda familjer.
- Förebyggande insatser för barn och unga behöver ske i samverkan med andra instanser såsom skola, fritid, polis och sjukvård för att fånga upp de barn som riskerar att fara illa och utveckla social beteendeproblematik. Kommunens ansvar har också genom lagstiftning stärkts för barn och vuxna som behöver stöd i form av skyddat boende till följd av våldsutsatthet.

### Mål 4.6

Antalet deltagare i biblioteksaktiviteter har ökat från 1 902 personer till 3 329 personer vilket innebär en ökning på 75 %. Målet har uppnåtts genom att verksamheten bedrivit aktivt utvecklingsarbete med aktiviteter för alla målgrupper samt marknadsföringen av dessa och på så sätt nått ut till fler. Glädjande är att detta även märks i resultatet för den medborgarundersökning som gjorts gällande kommuninvånarens nöjdhet där hela 86 % ger höga betyg på frågan *Vad tycker du om bibliotekens utbud av aktiviteter?* vilket är en ökning med 10 % från 2023.

#### Mål 4.7

Kulturskolan träffar alla barn i förskolan, låg-/mellanstadiet med speciella konserter och program för dessa årskurser. Tvåornas kör omfattar alla kommunens årskurs 2 och Kulturskolans pedagog åker ut till alla skolor för att öva med barnen.

Kulturskolan har undervisning i Skånes Fagerhult varje torsdag där piano eller sång erbjuds, vilket är ett led i att underlätta för familjer som bor längre ifrån centralorten. För att ytterligare underlätta och skapa mer jämlika förhållanden, lägger pedagogerna sina scheman så att det ska synkronisera med eventuella syskon som deltar i verksamheterna eller i ensembler som sker på Kulturskolan.

#### Mål 5. Örskelljunga kommun ska verka för en skola/förskola som skapar förutsättningar för en god hälsa för kommunens invånare.

Mål	Mål 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
5.1	Trygghet och studiero ska råda i verksamheterna	UN	Målet uppnås

##### Mål 5.1

Läsåret 2024 finns det ovanligt många elever med utåtagerande beteende i skolverksamheterna. Det har även inträffat flera allvarliga händelser i samhället som har påverkat och kommer att påverka den upplevda tryggheten en tid framöver. I dialog med Skolverket och Specialpedagogiska skolmyndigheten görs bedömningen att det inte finns några utmärkande resultat i skolenkäten för Örskelljunga kommun. I förslaget till ny övergripande verksamhetsplan för Utbildningsförvaltningen föreslås Skolverkets utvärderingsmaterial för utvärdering och arbete med trygghet och studiero att användas som måttal.

#### Mål 6. Örskelljunga kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla, i alla åldrar.

Mål	Mål 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
6.1	Ett levande föreningsliv – antal medlemmar i våra föreningar ska öka	KSUN	Går ej att bedöma
6.2	Äldre och personer med funktionshinder ska ha möjlighet till ett självständigt och aktivt liv och uppleva god livskvalitet	SN	Målet uppnås delvis
6.3	Sammanhållen vård, omsorg och rehabilitering	SN	Målet uppnås
6.4	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Målet uppnås delvis

##### Mål 6.1

Antal medlemmar i föreningarna är svårt att fastställa, då det bygger på att föreningarna själva rapporterar denna information. Ett alternativ är att undersöka antalet genomförda sammankomster samt antalet deltagare vid dessa, vilket kan ge en indikation på engagemanget i föreningslivet.

##### Antal föreningsaktiviteter och deltagare

År	Antal sammankomster	Antal deltagare
2021	2 238	22 926
2022	2 984	32 045
2023	3 383	36 575
2024	3 344	36 223

## Mål 6.2, 6.3 och 6.4

Målen uppnås med följande analys:

- Under året har Socialförvaltningen vidtagit flera åtgärder i syfte att säkra upp en och god vård och omsorg, exempelvis utveckling av kvalitetsledningssystem, införandet av utbildningslägenhet och Tallgårdens seniorcenter, nytt Korttids och fritids LSS boende med mera.

- God och nära vård har utgått från "egenvård" och bygger på delaktighet och möjlighet att utveckla framtidens verksamheter tillsammans med invånarna.

- Hälsöfrämjande insatser för god hälsa, användarvänlig välfärdsteknik samt att planera det egna åldrandet har stått i fokus.

- Kompetensförstärkningar inom handledarutbildning, språkombud, undersköterskeutbildning inom ramen för äldreomorgslyftet, HLR, brandutbildningar, riktad utbildning till legitimerad hälso- och sjukvårdspersonal, utbildning inom MHFA (Mental Health First Aid Training) samt instruktörutbildning via Karolinska institutet har ägt rum under året.

- Äldreboenden visar på lägre resultat i äldres enkätundersökning. Vid en samlad bild kan svaren framstå osäkra och kan ha påverkat utfallet dels på grund av en mycket låg svarsfrekvens, oklarheter kring enkäternas hantering vilket förvaltningen haft kontakt med Socialstyrelsen om, dels på yttre faktorer såsom att Tallgården hade många lediga lägenheter, tillbakaflytt till Södergården och sista etappen av renoveringen på Södergården ägde rum i samma tidsperiod som enkäten besvarades. Under hösten har flera positiva synpunkter framkommit beträffande äldreboendenas verksamheter som i kombination med goda resultat i Öppna jämförelser visar på en god kvalitet i verksamheterna. Exempelvis högre andel personal på helger och utökad andel personal med adekvat utbildning, från 76 % till 95 % på särskilda boenden för äldre.

- Hemtjänsten har förbättrat sina resultat samtidigt som index för personalkontinuitet inte har förbättrats. Bakomliggande orsaker finns bland annat i akuta omplaneringar av insatser dels på grund av hemtagning från sjukhus, dels akuta tillfälliga behov på grund av nedsatt hälsotillstånd hos brukare/patienter.

- Kommunen har fått nationell utmärkelse som Guldkommun via Senior alert för sitt arbete med vårdprevention.

- Enligt SCB's medborgarundersökning på frågan "Hur tycker du följande fungerar i din kommun", har andelen höga betyg ökat: *Äldreomsorgen* från 45,1 % till 64%. *Verksamheter riktade till personer med funktionsnedsättning* från 45,7 % till 56,3 % samt *Socialtjänstens stöd och insatser till utsatta personer* från 31,9 % till 48,2 %.

- Enligt Kolada gör äldreomsorgen mellan 2022 och 2023, förbättringar inom samtliga tre index: *Effektivitetsindex* från 28 till 66, *Kvalitetsindex* från 36 till 61 samt *Resursindex* från 46 till 63.

Sammantaget uppnås mål 6.2, 6.3, och 6.4 på helheten. Det finns samtidigt fortsatta behov av förbättringar gällande ensamhet, bemötande och service för att nå bättre målvärde enligt tabeller som redogörs i socialnämndens årsredovisning. År 2025 präglas av evakuering av Solgården och förändringar som kan påverka verksamheterna och dessa behöver tas i beaktandet. Sett till de omstruktureringar och förändringar som ägt rum under 2024 har verksamheterna hanterat, presterat och uppnått goda resultat för de delar som verksamheterna råder över.

## Målområde: Ekonomi

### Mål 7. Örskelljunga kommun ska ha en ekonomi i balans och hög grad av finansiell stabilitet.

Mål	Mål 2024	Mäts av	Måluppfyllelse
7.1	Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultat efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.2	Örskelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.3	Resultatet ska uppgå till minst 1,0 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren	Övergripande	Målet uppnås
7.4	Skattesatsen ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås
7.5	Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %	Övergripande	Målet uppnås
7.6	Soliditeten ska vara över 60 % under de planerade åren (beräknat enligt blandmodellen)	Övergripande	Målet uppnås

#### Mål 7.1

Målet uppnås med ett resultat på 1,2 Mkr och en omsättning på 29,0 Mkr för 2024, vilket innebär att Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB uppnår en vinstmarginal på 3,6 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto.

#### Mål 7.2

Målet uppnås med ett resultat på 0,4 Mkr och en omsättning på 11,6 Mkr för 2024, vilket innebär att Örskelljungabostäder AB uppnår en vinstmarginal på 4,1 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto.

#### Mål 7.3

Målet uppnås med ett balanskravsresultat på 57,1 Mkr för 2024 vilket motsvarar 8,0 %.

#### Mål 7.4

Målet uppnås för verksamhetsåret 2024 med en oförändrad skattesats.

#### Mål 7.5

Målet uppnås för 2024 utifrån att nämnders och styrelsers driftresultat för 2024 visar positiv budgetavvikelse (+36,9 Mkr) motsvarande 5,2 % sett till budget (703,5 Mkr).

#### Mål 7.6

Målet uppnås med en soliditet uppgående till 69,2 % per 2024-12-31.

## Kommunkoncernens ekonomiska ställning

I detta avsnitt presenteras kommunens samlade verksamhet som definitionsmässigt omfattar den verksamhet som kommunen bedriver i kommunkoncernen och genom uppdragsföretag. Ett kommunalt koncernföretag jämföras med juridiska personer i form av aktieföretag, stiftelser och kommunalförbund. Verksamhet som bedrivs genom uppdragsavtal avser verksamhet som bedrivs av annan producent, men där kommunen har ett huvudansvar för att tjänsterna erbjuds kommuninvånarna och där tjänsterna i annat fall skulle ha utförts i egen regi.

### Kommunkoncernen

Kommunkoncernen består av den verksamhet som kommunen bedriver i förvaltnings- och bolagsform. Vid utgången av 2024 ingick två verksamma helägda bolag i kommunkoncernen, ÖrkeUjunga Bostäder AB och ÖrkeUjunga Fjärrvärmeverk AB. Förutom de helägda bolagen är ÖrkeUjunga kommun delägare i Norra Åsbo RenhåUjnings AB (Nårab) med en ägarandel som uppgår till 26 %. Betydande inflytande uppnås vid ett röstinnehav som överstiger 20 %, men inte överstiger 50 % röstinnehav i företagets beslutande organ.

### Resultat Kommunkoncernen

Mkr	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamhetens nettokostnader	-674,5	-648,2	-620,5
Varav avskrivningar	-45,6	-38,9	-37,4
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	702,4	680,1	653,7
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>27,9</b>	<b>31,9</b>	<b>33,2</b>
Finansiella intäkter	19,1	27,1	2,1
Finansiella kostnader	-5,2	-5,9	-46,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>41,7</b>	<b>53,1</b>	<b>-11,5</b>

Kommunkoncernen redovisar ett verksamhetsresultat på 27,9 Mkr 2024 (31,9 Mkr) där verksamheternas nettokostnader blev lägre än budgeterat samtidigt som skatteintäkter och generella bidrag var bättre jämfört med budget.

### Bolagens resultat

Ekonomi	ÖrkeUjungabostäder AB 2024	ÖrkeUjunga Fjärrvärmeverk AB 2024	NÅRAB 2024
Nettoomsättning, Mkr	11,6	29,0	89,1
Resultat efter finansiella poster, Mkr	0,4	1,2	6,2
Balansomslutning, Mkr	68,1	71,1	165,5
Soliditet, %	61,3%	30,0%	34,4%

Det samlade nettobidraget från bolagen till kommunkoncernen 2024 blev 2,1 Mkr (1,7 Mkr).

## Örkelljungabostäder AB

Ekonomi	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Nettoomsättning, Mkr	11,6	10,6	1,0	11,0
Resultat efter finansiella poster, Mkr	0,4	0,4	0,0	0,4
Balansomslutning, Mkr	68,1	68,0	0,1	67,9
Soliditet, %	61,3%	61,0%	0,3%	61,0%

### *Ekonomi*

Örkelljungabostäder AB redovisar ett resultat i nivå med budget på 0,4 Mkr för 2024. Enligt ägardirektivet ska bolaget under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader. Vinstmarginalen den senaste treårsperioden uppgick till 4,1 % och därmed är ägardirektivet uppnått. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 20 %. Soliditeten ökade från 61,0 % 2023 till 61,3 % 2024.

### *Händelser av väsentlig betydelse*

Under 2024 har bolaget arbetat med flera olika underhållsarbeten. Fastigheten på Ängelholmsvägen 2 har ommålats samt har fått nytt tak. Under 2024 har bolaget börjat hantera skötsel av utemiljön i egen regi, som tidigare lagts ut på entreprenad.

### *Verksamheten*

Marknaden för hyresrätter i Örkelljunga centrum är god och samtidigt något sämre i Eket. De vakanser som uppstår fylls, samtidigt som intresset för lägenheterna i Eket är svagt.

Bolaget arbetar fortlöpande med att se över kostnader och anstränger sig för att göra ekonomiskt och kvalitetsmässig fördelaktiga investeringar.

Bolagets arbete med att sänka förvaltningskostnaden, för att uppnå en lägre kostnad per kvadratmeter förvaltd yta, fortsätter.

Bolaget har en bra hyresgästbas med trogna och positiva hyresgäster, trots att konkurrensen ökar med flera nybyggda hyresfastigheter i centrala Örkelljunga. Bolaget möter konkurrensen med välskötta fastigheter och god service.

Bolaget jobbar aktivt med att utöka fastighetsbeståndet. Arbetet med att planera för att bygga i Skånes Fagerhult fortgår. Bolaget vill dock inte utesluta byggnation i tätorten.

## Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB

Ekonomi	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Nettoomsättning, Mkr	29,0	30,9	-1,8	23,9
Resultat efter finansiella poster, Mkr	1,2	1,1	0,0	0,5
Balansomslutning, Mkr	71,1	-	-	71,1
Soliditet, %	30,0%	-	-	29,0%

### *Ekonomi*

Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB redovisar ett resultat i nivå med budget på 1,2 Mkr för 2024. Enligt ägardirektivet ska bolaget under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader. Vinstmarginalen den senaste treårsperioden uppgick till 3,6 % och därmed är ägardirektivet uppnått. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 10 %. Soliditeten ökade från 29,0 % 2023 till 30,0 % 2024.

### *Händelser av väsentlig betydelse*

Bolagets investeringar i elproduktion genom ORC-turbin och solceller har minskar bolagets behov av elinköp från marknaden.

Underhåll och reparationer av produktionsanläggningen sker kontinuerligt enligt program. Biopanna 4 samt Biopanna 5 har under 2024 visat på god drift. ORC-anläggningen och solcellsanläggningen har visat på god drift och därmed hög elproduktion.

Under året har utbyggnader och reparationer av fjärrvärmenätet skett. Förstärkningar på nätet har skett genom byte av två ventilpar på huvudledning. Under året har två villor, en skola och ett flerbostadshus anslutits till fjärrvärmenätet. Kundkretsen är stabil och nöjd med fjärrvärme.

### *Verksamheten*

Priset på biobränsle varierar med den internationella marknaden varför priset kan fluktuera. Bioråvaran förväntas räcka till mer i klimatomställningen. Prisbilden på biobränsle ligger fortsatt på en hög nivå. Under 2024 har biobränsletillgången varit god. Bolagets tidigare investering i upplag för Energived och möjlighet för lokal flisning inom värmeverket har stärkt bolagets biobränsletillgång och både sänkt kostnaderna och minskat transporterna till anläggningen. Nya EU-direktiv påverkar bolagets behov av investeringar vilket leder till ökade kostnader.

Flisning av energived inom anläggningen kommer att fortsätta utvecklas med målet att sänka driftskostnaderna, öka bränslesäkerheten och att minska miljöpåverkan. Bolaget kommer även att fortsatt utföra förtätningar inom existerande nät samt att i befintligt kundbestånd kartlägga möjligheterna för förbättrade driftförutsättningar genom bland annat returtemperatursänkande åtgärder.

Framgent kan man förvänta att vissa reinvesteringar måste genomföras då anläggningen i vissa avseenden börjar bli äldre.

Organisationen är liten vilket möjliggör effektivitet men medför utmaningar i att upprätthålla de krav på bred kompetens som ständigt utökar. Kontinuitet inom personal och bolagsledningen är viktigt med hänseende till stabilitet och bibehållen kompetens.

## Norra Åsbo Renhållnings AB

Örkelljunga kommun äger 26 % av företaget. Nedan redovisas verksamheten i sin helhet.

<b>Ekonomi</b>	<b>Bokslut 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Avvikelse 2024</b>	<b>Bokslut 2023</b>
Nettoomsättning, Mkr	89,1	80,3	8,8	82,9
Resultat efter finansiella poster, Mkr	6,2	5,9	0,3	6,3
Balansomslutning, Mkr	165,5	140,9	24,6	138,5
Soliditet, %	34,4%	40,7%	-6,3%	38,0%

### *Ekonomi*

Norra Åsbo Renhållnings AB redovisar ett resultat 6,2 Mkr för 2024. Resultatet påverkades av inflödet av material till sluttäckningen och är högre än budget på grund av högre intäkter från Naturvårdsverket för förpackningsinsamlingen. Soliditeten minskade från 38,0% 2023 till 34,4 % 2024.

### *Händelser av väsentlig betydelse*

Afrikansk svinpest påträffades i Fagersta i början av september 2023. Som möjlig källa till smittan pekades en befintlig omlastningsanläggning för avfall ut. Till följd av detta var bolaget tvunget att provisoriskt inhägnat omlastning av matavfall och restavfall för att förhindra att vildsvin kan komma åt avfall. Inhägnaden kommer på grund av myndighetskrav att fortsätta tills vidare.

Under 2024 tillkom ersättning för insamling av förpackningsavfall.

Planering för ny återvinningscentral i Klippan är pausad på grund av beslut i Klippans kommun.

Den första etappen av sluttäckning av Hyllstofta deponi har utförts.

Förberedande åtgärder inför övertagande av insamlingsansvar den 1 januari 2025 för textilavfall och fiskeredskap i plast i kommunernas uppdrag.

### *Verksamheten*

Bomsystem på återvinningscentralerna är för närvarande standard och Närab kommer att förbereda ett stegvis införande av bomsystem med start på Perstorps återvinningscentral.

Flytande solceller installeras på en av lakvattendammarna på Hyllstofta.

Fortsatt terrassering inför sluttäckningen och ytterligare en etapp av sluttäckning av Hyllstofta kommer att genomföras.

## Kommunens ekonomiska ställning

### Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Örskelljunga kommun används en analysmodell som utgår från fyra viktiga finansiella aspekter. Avsikten är att utifrån dessa identifiera eventuella finansiella möjligheter och utmaningar samt därigenom klargöra om Örskelljunga kommun har den goda ekonomiska hushållning som föreskrivs i kommunallagen. Örskelljunga kommuns finansiella ställning och utveckling kan beskrivas och sammanfattas i fyra aspekter;

**Resultat:** Vilken balans har funnits över intäkter och kostnader under året och över tiden?

**Kapacitet:** Vilken kapacitet har funnits att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

**Risk:** Föreligger några risker som kan påverka resultat och kapacitet?

**Kontroll:** Vilken kontroll har funnits av den ekonomiska utvecklingen?

### Resultat och kapacitet

#### Årets resultat i % av skatteintäkter, netto

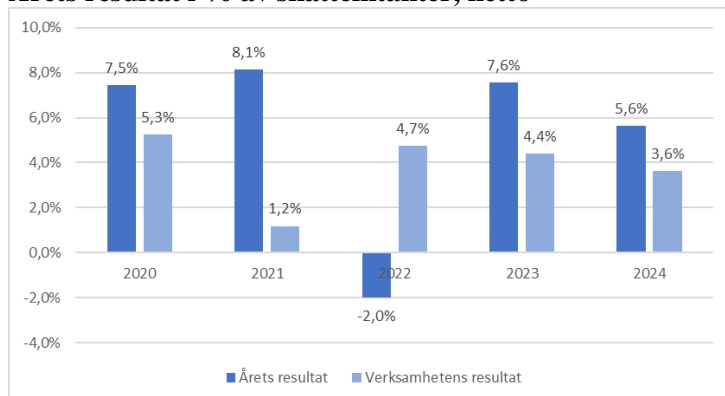
Årets resultat uppgår till +39,6 Mkr (+51,4 Mkr föregående år) där avvikelse mot budget är +68,3 Mkr. Verksamhetens resultat är positivt på +25,5 Mkr med +50,5 Mkr bättre än budgeterat där verksamheternas nettokostnader blev lägre än budgeterat (+43,8 Mkr) samtidigt som skatteintäkter och generella bidrag var bättre (+6,6 Mkr) jämfört med budget.

I linje med förra årets utveckling på börsen så har den starka aktiemarknaden inneburit en större värdeutveckling på kommunens kapitalförvaltning avseende pensionsmedel där +15,8 Mkr bidrog till resultatet.

Mkr	Bokslut 2024	Budget 2024	Budgetavvikelse 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens nettokostnader	-676,9	-720,7	43,8	-650,2
Varav avskrivningar	-37,1	-35,9	-1,2	-30,5
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	702,4	695,8	6,6	680,1
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>25,5</b>	<b>-24,9</b>	<b>50,5</b>	<b>29,9</b>
Finansiella intäkter	17,7	4,7	12,9	25,9
Finansiella kostnader	-3,6	-8,5	4,9	-4,5
Resultat efter finansiella	39,6	-28,7	68,3	51,4
Jämförelsestörande post	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>39,6</b>	<b>-28,7</b>	<b>68,3</b>	<b>51,4</b>

Ett finansiellt mål är att ”Resultatet ska uppgå till lägst 1,0 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) av skatteintäkter, de generella bidragen och finansnetto i genomsnitt under åren”.

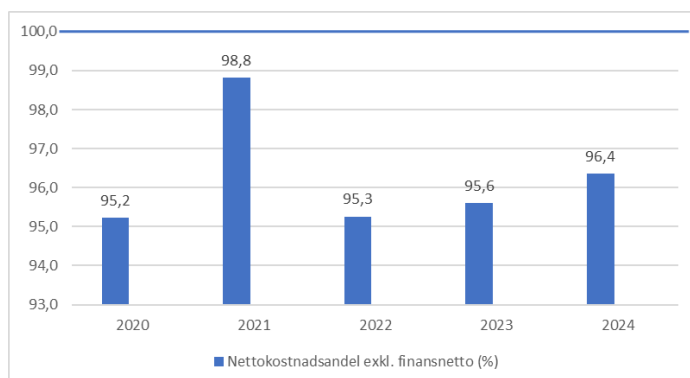
## Årets resultat i % av skatteintäkter, netto



Det samlade resultatet för åren 2020 – 2024 ska enligt kommunens finansiella mål uppgå till 32 Mkr. Det faktiska resultatet uppgår till 171 Mkr (5,3 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto), vilket är 139 Mkr bättre än målsättningen. Det redovisade resultatet finansierar en del av de årliga investeringarna och minskar därmed upplåningsbehovet.

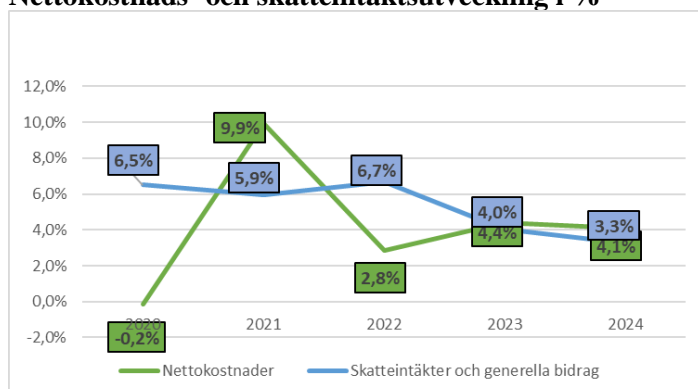
## Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

En viktig förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att ha balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens resultat bör vara högre än 0 kr. Det går också att uttrycka det som att nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella bidrag ska vara under 100 %. Kommunen har ett verksamhetsresultat på +25,5 Mkr, vilket innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 96,4 % (95,6 %).



Utvecklingen av nettokostnadsandelen över tid visar att ökningen av skatteintäkter och generella bidrag överstiger nettokostnadsutvecklingen vilket är positivt. Nettokostnadernas låga andel av skatteintäkterna beror bland annat på höga slutavräkningar för skatteintäkterna 2022 och 2023 samt lägre nettokostnader än budgeterat under 2024.

## Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling i %



Under åren 2020–2024 ökar nettokostnaderna med 22,7 % (125 Mkr) och skatteintäkterna samt generella bidrag med 29,3 % (159 Mkr).

### Driftredovisning

Den samlade förvaltningsverksamheten visar en samlad positiv avvikelse på +36,9 Mkr (+11,3 Mkr föregående år).

#### Verksamheternas nettokostnader

Mkr	Bokslut 2024	Budget 2024	Budgetavvikelse 2024	Bokslut 2023
Kommunstyrelsen	-49,1	-51,6	2,5	-46,4
Revision	-0,8	-0,8	0,0	-0,8
Överförmyndarnämnd	-1,7	-1,9	0,2	-1,6
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	-64,1	-63,2	-0,9	-58,6
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	-302,8	-319,8	17,0	-290,3
Socialnämnd	-248,1	-266,1	18,0	-232,1
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-666,5</b>	<b>-703,4</b>	<b>36,9</b>	<b>-629,8</b>
Interna nettokostnader	-10,3	-17,3	7,0	-20,4
<b>Verksamhetens externa nettokostnader</b>	<b>-676,9</b>	<b>-720,7</b>	<b>43,8</b>	<b>-650,2</b>

Budgetavvikelse per nämnd, Mkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen	2,5	2,2	2,2
Revision	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,2	0,3	0,2
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	-0,9	0,1	2,1
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	17,0	8,5	3,5
Socialnämnd	18,0	0,2	-14,9
<b>Totalt</b>	<b>36,9</b>	<b>11,3</b>	<b>-6,9</b>

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 2,5 Mkr. Överskottet är bland annat hänförligt till räddningstjänsten som har ett överskott på grund av reglering av pensioner från 2023. Totalförsvaret och samhällsskydd har under året fått bidrag från MSB som till stor del har täckt de planerade åtgärderna. Gemensamma verksamheter har samtidigt en positiv avvikelse för exempelvis köp av externa tjänster och digitalisering.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden redovisar ett underskott på 0,9 Mkr jämfört med budget. Underskottet beror framförallt på högre kostnader för personal samt lägre intäkter för bygglov och kartor. De högre personalkostnaderna beror bland annat på omställningskostnader för förvaltningschef. Antalet bygglovsärenden har minskat jämfört med 2023, vilket påverkar intäkterna. Vinterväghållningen har överskridit budget med 0,7 Mkr. Skogsverksamheten visar en positiv avvikelse på 0,4 Mkr.

VA-verksamheten uppvisar ett nollresultat där eventuella över- eller underskott reglerar skuld eller fordran till abonnenterna. Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster regleras i VA-lagen enligt självkostnadsprincipen. När avgifterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnentkollektivet. Vatten och avlopp hade för 2024 ett överskott på 4,9 Mkr som reglerats mot tidigare upparbetat underskott. Per den sista december 2023 hade verksamheten ett ackumulerat underskott på 0,3 Mkr som nu är reglerat till ett överskott på 4,6 Mkr per den sista december 2024, där kommunen har en skuld till VA-kollektivet.

Utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 17,0 Mkr. Det beror framför allt på att det har varit färre barn och elever än budgeterat inom den pedagogisk verksamheten. Det ger ett överskott på 12,7 Mkr. Totalt har det varit 130 barn och elever färre än budgeterat fördelat på samtliga verksamheter. Skolenheterna har ett resultat som är 4,3 Mkr bättre än budgeterat. Det är främst kostenheten, Beringsskolan och Utbildningscentrum som visar större överskott.

Socialnämnden redovisar ett överskott på 18,0 Mkr. Resultatet består av en rad kostnadsreducerande faktorer av engångskaraktär såsom minskad semesterlöneskuld och sjuklönekostnader, tillfälligt minskat antal äldreboendeplatser, minskat ekonomiskt bistånd, placeringar inom individ- och familjeomsorgen, tillfälliga vakanser, inkomna statsbidrag och kompensationer. Genom förändrad styrnings- och ledningsmodell, arbetssätt, rutiner, samordning av resurser samt bättre uppföljning och kontroll i verksamheterna har både satsningar och effektiviseringar kunnat genomföras i linje med nämndens verksamhetsplan, vilket har varit en betydelsefull bidragande faktor till årets resultat.

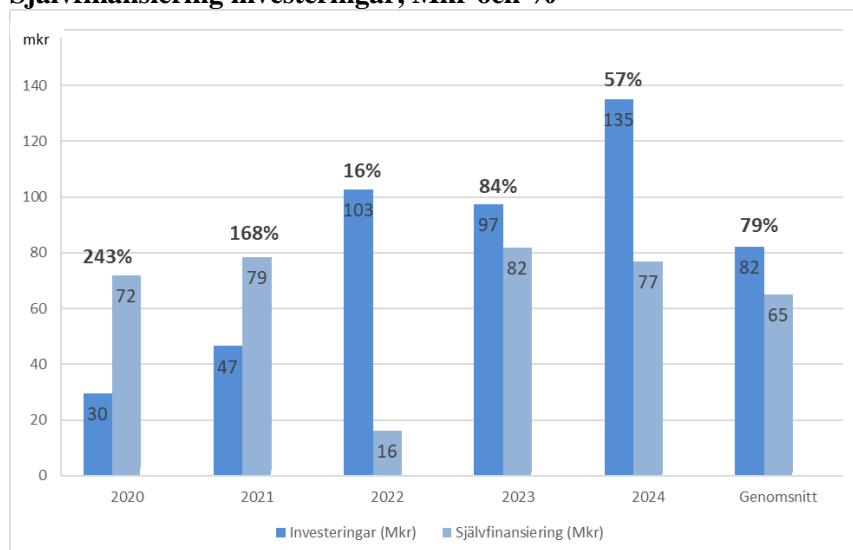
## Investeringar

Nettoinvesteringarna uppgår till 135,1 Mkr 2024 och totalt för perioden 2020 – 2024 till 411,4 Mkr. I år är det framför allt byggnationen av ny skola, Ljungaskolan, som bidragit till investeringsutgifterna (73,6 Mkr). I budgeten uppgår investeringarna till 215,2 Mkr. Årets investeringar visar en avvikelse mot budget på +80,2 Mkr.

Störst avvikelse mot budget finns inom Kultur- och Samhällsutvecklingsnämnden inklusive VA-verksamheten med +55,7 Mkr. Exklusive VA-verksamhet är avvikelsen +36,2 Mkr där cirka +35 Mkr är kopplat till exploateringsområden som industriområde Skåneporten NÖ och industriområde Skånes Fagerhult. För VA-verksamheten är den positiva avvikelsen +19,6 Mkr. Här avviker också projekt kopplade till exploateringar samt reinvestering i ledningsnät (+11,7 Mkr). Kommunfastigheter visar några större avvikelser mot budget där både renovering av Kungsskolan och åtgärder vid förskolan Solrosen har blivit försenade med totalt +9,5 Mkr. Samtidigt har ombyggnad av Södergården överskridit årets budget med -4,8 Mkr, där totalutgift för projektet överstiger projektbudget med -12,2 Mkr.

I följande diagram redovisas investeringarna samt andelen självfinansiering (årets resultat + avskrivningar) för respektive år.

### Självfinansiering investeringar, Mkr och %



För perioden uppgår den totala självfinansieringen till totalt 325 Mkr motsvarande 79 % och därmed uppgår lånefinansieringen till 86 Mkr motsvarande 21 %.

## Större investeringsobjekt 2024

Investeringsprojekt	Mkr
Ny skola (Ljungaskolan)	73,6
Kungsskolan renovering	9,9
VA ledningsnät Kungsvägen	6,5
Inventarier utbildningsnämnden	5,7
Södergården ombyggnad	4,8
Gator/Vägar asfaltering	4,3
Modernisering gatubelysning	3,8

Förslag på ombudgetering av investeringar till 2025 uppgår till 61,2 Mkr varav:

Nämnd	Mkr
Kommunstyrelsen	8,2
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	35,5
Vatten och avlopp	12,9
Utbildningsnämnd	4,5
Socialnämnd	0,0

## Risk och kontroll

### Lån

Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 168,9 Mkr 31 december 2024. Det är en minskning med 0,2 Mkr jämfört med 2023 till följd av att Örkelljungabostäder har amorterat av sina lån. Av kommunkoncernens långfristiga låneskuld stod kommunförvaltningen för 105 Mkr, vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Långgivare för kommunförvaltningens lån är Kommuninvest.

Förfaller till betalning	Belopp mkr
2025	40
2026	20
2027	20
2032	25
<b>Summa lån</b>	<b>105</b>

	Kommun	Koncern
Skuldsättningsgrad	30,8%	34,3%
Långfristig skuldsättningsgrad	18,5%	24,0%

Örkelljunga kommun har i sin finanspolicy som mål att bedriva finansverksamheten så att koncernens betalningsförmåga säkerställs såväl på kort som på lång sikt. Den totala skuldsättningsgraden (ingår även avsättningar) är ett mått som visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital. Den beräknas som kvoten mellan skulder och eget kapital.

Kommunen har en relativt låg lånefinansiering med en långfristig skuldsättningsgrad på 18,5 %, vilket innebär att de långfristiga skulderna utgör 18,5 % av det egna kapitalet. Sett till koncernen är den långfristiga skuldsättningsgraden även låg på 24,0 %. En ökning av investeringarna kan samtidigt förändra den bilden.

Genomsnittlig kapitalbindningen på skulden är 2,8 år (2,9 år) där minskningen beror på att ett lån på 25 Mkr har en löptid på 10 år. Den genomsnittliga räntan är 3,2% vilket är 0,4 % högre än föregående år och ökningen beror på omsättning av lån i samband med att marknadsräntorna har stigit och den högre räntenivån jämfört med 2023.

Kommunens låneskuld på 105 Mkr har varit oförändrad sedan 2017, samtidigt med anledning av stora investeringar under 2024 och framåt bedöms låneskulden att öka. Budget för 2025 visar på en bedömd ökad låneskuld på 176 Mkr.

### Kommunförvaltningens låneskuld, Mkr

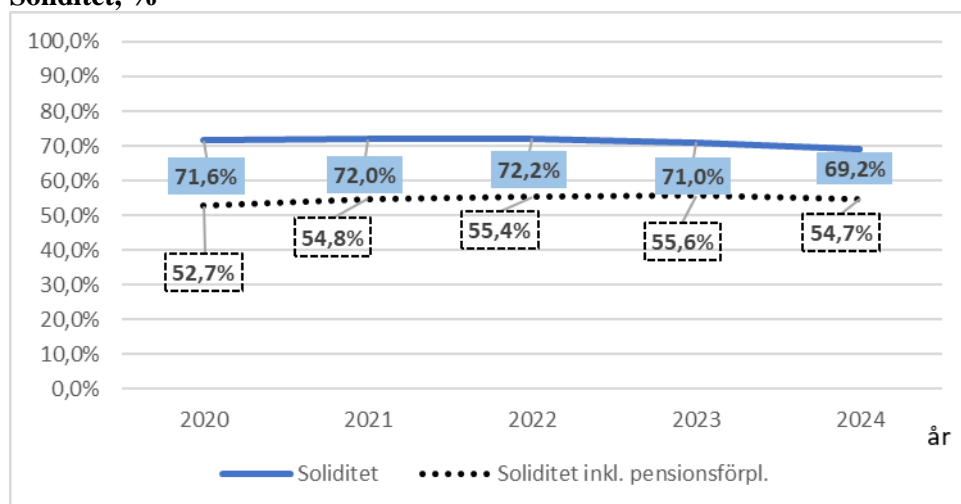


### Soliditet

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt och hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med egna medel. Ju högre soliditeten är desto starkare är kommunens ekonomi. Förändringar i soliditeten beror på investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar och det ekonomiska resultatet.

Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen. För kommunens två helägda bolag, Örkejlunga Fjärrvärmeverk och Örkejlungabostäder AB säger ägardirektiven att bolagen ska sträva efter att långsiktigt hålla en soliditet på minst 10 % respektive 20 %. Soliditeten beräknas som eget kapital/totalt kapital. För bolagen läggs dessutom 78 % av de obeskattade reserverna till det egna kapitalet vid beräkning av soliditeten.

### Soliditet, %



Kommunens soliditet exklusive de kommunala bolagen uppgår 2024 till 69,2 % (71,0 %). Inräknat ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser uppgick soliditeten till 54,7 % (55,6 %). Kommunens soliditet är god och bedöms ha en god långsiktig betalningsförmåga. Sett ur ett koncernperspektiv är soliditeten även mycket god och uppgår till 65,4 % (66,8 %).

## Finansiell profil

Ett kompletterande perspektiv till den finansiella analysen är att undersöka hur Örskelljunga kommun befinner sig finansiellt och har utvecklats i förhållande till andra kommuner. Kommunforskning i Väst sammanställer årligen den finansiella profilen för länets samtliga kommuner. Den speglar ekonomin ur fyra perspektiv (resultat, kapacitet, risk, kontroll) med åtta nyckeltal. Profilen för 2024 presenteras under hösten 2025 och det är därmed Örskelljunga kommuns profil för 2023 som redovisas här. Värdena är relativa utifrån en normalfördelningskurva där fem är kommungruppen med starkast värden och ett svagast.

Kommuner ska bedriva sin verksamhet enligt god ekonomisk hushållning och en förutsättning för att uppnå det ur ett finansiellt perspektiv är att balansen mellan kommunens löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultatet före extraordinära poster, vilket i förhållande till verksamhetens kostnader bör ligga mellan 3–4 % över en längre tidsperiod. Med en sådan resultatnivå klarar en genomsnittlig kommun av att likvidfinansiera större delen av sina investeringar med skatteintäkter, vilket i sin tur leder till att kommunen kan behålla sin finansiella handlingsberedskap på kort och lång sikt i form av likviditet och soliditet.

Örskelljunga redovisade mellan 2021 och 2023 ett försvagat resultat före extraordinära poster i förhållande till verksamhetens kostnader med 0,3 procentenheter från 6,9% till 6,6%. Motsvarande genomsnittliga förändring för kommunerna i Skåne var en försvagning med 4,1 procentenheter från 6,8% till 2,7%. Slutsatsen var att Örskelljunga redovisade en starkare resultatutveckling under perioden och ett högre resultat under 2023 jämfört med snittet i Skåne. De viktigaste förklaringarna till den försvagade resultatnivån under perioden var kraftigt höjda pensionskostnader och prisökningar som i kombination med höga räntor gav tuffare ekonomiska förutsättningar samt att pandemin inte påverkade verksamheten under 2023 i samma utsträckning som den gjorde under 2021 och 2022. Örskelljunga redovisade under 2023 det 3:e högsta resultatet i Skåne. Detta innebar poängmässigt en 5:a i den finansiella profilen, vilket var en förbättring jämfört med 2021 och 2022, då kommunen erhölet en 3:a respektive en 1:a. Örskelljungas sammanlagda genomsnittliga resultatnivå de tre senaste åren bedöms uppfylla kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning för en kommun.

Örskelljunga redovisade 2023 en soliditet som var högre än snittet i Skåne. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser låg på 56% för Örskelljunga, jämfört med snittet i Skåne som uppgick till 41%. Mellan 2021 och 2023 redovisade Örskelljunga en marginellt starkare utveckling än snittet i länet. Kommunen redovisade en förbättrad soliditet med 1 procentenhet från 55% till 56% under perioden. Skånes genomsnittliga soliditet låg på 41% om 2021 och 2023 jämförs.

Örskelljunga redovisade under 2023 den 8:e högsta soliditeten i Skåne under 2023. Detta innebar en 4:a i den finansiella profilen, vilket var samma som under 2021, men en förbättring jämfört med 2022, då kommunen fick en 3:a.

Nedan jämförs Örskelljunga med övriga kommuner i Skåne. I diagrammet för 2023 syns en förbättring i nyckeltalen resultat före extraordinära poster och skattefinansiering av investeringar. Båda nyckeltalens låga värden under 2022 förklaras av kursförluster på grund av börsens nedgång under 2022.



KFi Finansiell profil 2021–2023

## Sammanfattning utifrån finansiell analys

Örkelljunga kommuns finansiella ställning och utveckling kan beskrivas och sammanfattas i fyra aspekter; Resultat, Kapacitet, Risk och Kontroll.

### Resultat

- Enligt finansiellt mål ska resultat ska uppgå till lägst 1,0 % av skatteintäkter, de generella bidragen och finansnetto i genomsnitt under åren. Balanskravsresultat uppgår 2024 till 57,1 Mkr vilket motsvarar 8,0 %. Målet uppnås.
- Målet ”Örkelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren” uppnås då utdebiteringen är oförändrad mellan 2023 och 2024.

### Kapacitet

- Soliditeten uppgår till 69,2 % (71,0 %). Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen.
- Skuldsättningsgraden, som är spegelbilden av soliditeten är 30,8 % (29,0 %).

### Risk

- Finansiella nettotillgångar, består huvudsakligen av kommunens pensionsmedel. Marknadsvärdet uppgår till 198,4 Mkr och avkastningen ökade under 2024 med cirka 16 Mkr.
- Totala pensionsåtagandet täcks till 100 % av befintligt pensionsmedelskapital.

### Kontroll

- *Budgetföljsamhet och Prognossäkerhet*

En god prognossäkerhet innebär att det finns goda förutsättningar till att anpassa sig efter förändrade förutsättningar. Budgetföljsamhet är ett annat mått på finansiell kontroll.

I delårsrapporten var nämndernas prognos för budgetutfallet +24,3 Mkr och i bokslutet blev det slutliga budgetutfallet +36,9 Mkr. Den stora skillnaden mellan delårsrapporten och bokslutet återfinns hos utbildningsnämnden och socialnämnden. Analys av nämndernas överskott återfinns under avsnittet ”Driftredovisning”.

Prognosen för årets resultat i resultaträkningen var i delårsrapporten +17,0 Mkr och i bokslutet blev årets resultat +39,6 Mkr. Förklaringen till resultatförbättringen i bokslutet jämfört med delårsrapporten om +22,6 Mkr är främst nämnderna +12,8 Mkr och finansnetto +5,0 Mkr (räntekostnader och värdeutveckling på kommunens kapitalförvaltning avseende pensionsmedel).

## Balanskravsresultat

Efter erforderliga justeringar för samtliga realisationsvinster och orealiserade förluster i värdepapper uppgår årets balanskravsresultat till 57,1 Mkr.

Örkelljunga kommun har efter beslut i kommunfullmäktige den 29 april 2024, med hänsyn taget till resultatet från år 2023, gjort en avsättning till resultatutjämningsreserven (RUR) med 20 Mkr och totalt uppgår RUR till 96,0 Mkr.

Enligt det beslut som riksdagen fattade utifrån propositionen den 25 oktober 2023 så kan medel inte längre reserveras till RUR. Medel från RUR får användas i enlighet med nuvarande riktlinje, det vill säga för att kunna tas i anspråk vid framtida konjunktursvängningar. Det är endast disponering av medel från RUR som kan ske fram till utgången av 2033. De nya reglerna träder i kraft den 1 januari 2024, det vill säga från och med räkenskapsåret 2024. Riksdagsbeslutet innebär att det ges en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv, RER, i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. De egna principerna kopplade till resultatreserven regleras i de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska fastställa.

Balanskravsresultat	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>39,6</b>	<b>51,4</b>	<b>-13,0</b>
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1	-0,5	-1,2
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-15,8	-23,7	44,7
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	33,4		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>57,1</b>	<b>27,2</b>	<b>30,5</b>
reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-20,0	-24,0
användning av medel från resultatutjämningsreserv			
<b>Balanskravsresultat efter RUR</b>	<b>57,1</b>	<b>7,2</b>	<b>6,5</b>

## Väsentliga personalförhållanden

Örkelljunga kommun är organiserad i en traditionell förvaltningsstruktur bestående av Kommunledningsförvaltningen, Kultur- och samhällsutvecklingsförvaltningen, Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen. Varje förvaltning leds av en utsedd förvaltningschef och förvaltningschef för kommunledningsförvaltningen är också Örkelljungas kommundirektör. Örkelljunga kommun är den största arbetsgivaren i kommunen med 780 månadsavlönade, som är verksamma i flera olika yrkeskategorier. Personalredovisningen åskådliggör kommunens medarbetare i siffror, liksom personalomsättning, resultatet av löneöversyn samt andra personalrelaterade faktorer kopplade till området hälsa och arbetsmiljö.

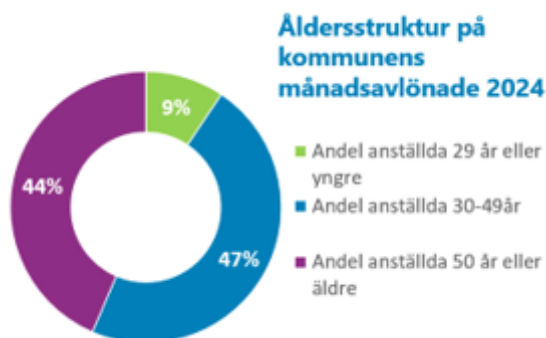
### Medarbetare

Månadsavlönade medarbetare har en medelålder på 47 år och består av 83 % kvinnor och 17 % män. Drygt 71 % av kommunens månadsavlönade medarbetare arbetar heltid (79,5 % av män och 67,9 % av kvinnor).

Inom socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen återfinns 88 % av alla kommunens månadsavlönade. Inom de båda förvaltningarna arbetar fler kvinnor än män, och vi ser att genomsnittet av heltidsanställningar för dessa förvaltningar är lägre än i andra förvaltningar. Inom kommunen har vi inte enbart tillsvidareanställda medarbetare, vi har också tidsbegränsat anställda, timvikarier, och projektanställda för att nämnda de vanligaste anställningsformerna. Årsarbetare är ett mått över alla antalet anställda omräknat till heltidstjänster. I beräkningen nedan ingår såväl tillsvidareanställda som tidsbegränsat anställda och timvikarier. Årsarbetare beräknas genom att summera den faktiska sysselsättningsgraden av månadsavlönade samt arbetade timmar för timavlönade. Exempelvis räknas två deltidsanställda som arbetar 50 % vardera som en årsarbetare.

Månadsavlönade i Örkelljunga kommun			
	2024	2023	Förändring
<b>Antal anställda</b>	<b>780</b>	<b>748</b>	<b>32</b>
Kvinnor	648	627	21
Män	132	121	11
<b>Tillsvidareanställda</b>	<b>688</b>	<b>691</b>	<b>-3</b>
Kvinnor	575	576	-1
Män	113	115	-2
<b>Visstidsanställda</b>	<b>92</b>	<b>57</b>	<b>35</b>
Kvinnor	73	52	21
Män	19	5	14
<b>Genomsnittlig sysselsättningsgrad</b>	<b>93,2%</b>	<b>92,6%</b>	<b>0,6%</b>
Kvinnor	93,1%	92,6%	0,5%
Män	93,4%	92,7%	0,7%
<b>Antal heltid</b>	<b>558</b>	<b>545</b>	<b>13</b>
Kvinnor	453	448	5
Män	105	97	8

Månadsavlönade per förvaltning		
	Antal	Procent av totalt antal anställda
<b>Kommunledning</b>	<b>20</b>	<b>2,6%</b>
Kvinnor	9	1,2%
Män	11	1,41%
<b>Kultur- och samhällutveckling</b>	<b>70</b>	<b>9,0%</b>
Kvinnor	47	6,0%
Män	23	2,95%
<b>Socialförvaltningen</b>	<b>315</b>	<b>40,4%</b>
Kvinnor	285	36,5%
Män	30	3,85%
<b>Utbildning</b>	<b>375</b>	<b>48,1%</b>
Kvinnor	307	39,4%
Män	68	8,72%



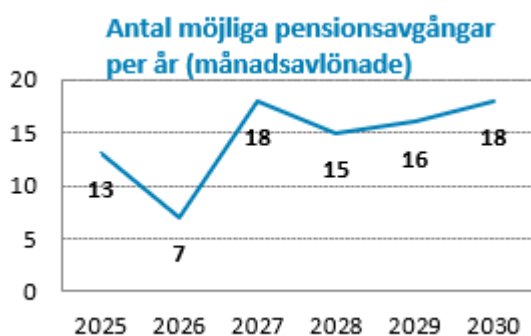
**Årsarbetare i Örskelljunga kommun**

	2024	2023	Förändring
<b>Årsarbetare</b>	<b>724,28</b>	<b>719,43</b>	4,85
Kvinnor	598,47	595,96	2,51
Män	125,81	123,47	2,34

## Personalomsättning

Personalomsättningen under 2024 har varit lägre än föregående år. Personalomsättningen inklusive pensionsavgångar var sammantaget 8,46 % och personalomsättningen exklusive pensionsavgångar 6,66 %. Att personalomsättningen är lägre än tidigare år kan bero på det ekonomiska läget i samhället i stort och att medarbetare med anledning av det inte blir lika villiga att göra förändringar utan prioriterar säkerhet före annat. Vi gjorde markerade satsningar i löneöversynen som kan vara en bidragande orsak att färre personer sökte arbete hos annan arbetsgivare med anledning av önskad löneutveckling. Vi hade låg omsättning av chefer vilket leder till stabilitet i alla våra verksamheter, vilket också ger medarbetare trygghet. En viss personalomsättning är bra för alla verksamheter men det är särskilt viktigt att alltid ta tillvara på kompetenta befintliga medarbetare så att de väljer att arbeta kvar i kommunen. Rätt lön är en faktor som vi kan påverka och eftersom rekrytering av nya medarbetare innebär både produktionsbortfall och oftast högre lön är det en "vinna vinna" situation om våra kunniga medarbetare trivs och väljer att stanna hos oss.

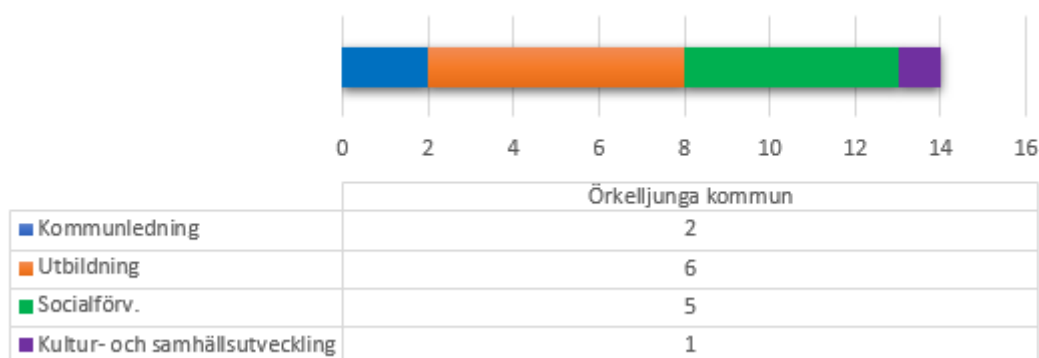
Pensionsavgångarna bland tillsvidareanställd personal uppgick till 14 personer under 2024 och har främst varit fördelade mellan socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen. De mest berörda verksamheterna har varit förskola, grundskola, äldreomsorg och LSS. Nedan sammanställs en framtidsprognos över möjliga pensionsavgångar i Örskelljunga kommun. Prognosen förutsätter att medarbetaren är tillsvidareanställd och väljer att gå i pension när hen fyllt 65 år. Enligt framtidsprognosen ser kommunen ut att möta likvärdiga siffror under nästkommande år men därefter ökar avgångarna vilket kommunen redan nu kommer ta höjd för i rekrytering och kompetensförsörjningsstrategi. Socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen som är kommunens största förvaltningar har också de största pensionsavgångarna inom en femårsperiod. Förvaltningarna sysselsätter tillsammans nästan 90 % av kommunens anställda, vilket innebär att det är yrkesgrupper som undersköterskor, personliga assistenter, förskollärare och ämneslärare som vi kommer ha störst behov av att ersätta framöver. Även specialister och nyckelkompetenser är svåra att rekrytera till en liten kommun. Stora kommuner har flera specialister som vid tillfälliga vakanser kan ersätta varandra. I vår kommun är man som specialist oftast ensam, vilket gör att vi som arbetsgivare blir väldigt sårbara också med en låg personalomsättning på denna typ av tjänster.



## Antal avgångar 2024

Avgångsorsak	Antal
Arbetsbrist	6
Egen begäran	36
Omorganisation	6
Enskild överenskommelse	3
Personliga skäl	0
Pension	14
<b>Totalt</b>	<b>65</b>

## Antal pensionsavgångar 2024



### Löneöversyn

Totalt ökade heltidslönerna i Örskelljunga kommun med 3,59 % efter löneöversynen 2024. Utfallet var högre än föregående år vars löneöversyn uppgick till 3,38 %. Det högre utfallet berodde till en del på de centralt förhandlade avtalen som uppgick till uppräknings av minst 3,3%.

För alla avtalsområden förutom vårdförbundet betalades ny lön ut med juni månads ordinarie löneutbetalning. Vårdförbundets löneutbetalning betalades ut med septembers ordinarie löneutbetalning. Förseningarna berodde på att de centrala huvudöverenskommelserna var klara först i april, varpå ny lön tidigast kunde utbetalas under juni månad. Förseningen inom vårdförbundets avtalsområde berodde på fackförbundets strejk.

Prioriteringar i den årliga löneöversynen som gällde alla förvaltningar följde befintligt tecknade centrala avtal. Utöver dessa prioriteringar beslutade kommundirektörens ledningsgrupp att prioritera grupperna Lärare F-3, Lärare 4-6, Socialsekreterare inom myndighet, arbetsterapeuter, fysioterapeuter, bibliotekarier samt enskilda individer med särskilda nyckelfunktioner/specialister och chefer i kommunen för att säkerställa att dessa har "rätt lön". Prioriteringar i kommundirektörens ledningsgrupp beslutades efter analys av kommunens löner per befattningsgrupp i jämförelse med kommuner inom Familjen Helsingborg samt övriga närliggande och jämförbara kommuner. 2022 togs ett politiskt beslut att budgetramarna skulle räknas upp med PKV vilket innebar att löneutrymmet inkluderades i förvaltningarnas rambudget. Tidigare år har löneutrymmet hanterats centralt och fördelats till respektive förvaltning efter gemensam dialog i kommundirektörens ledningsgrupp och centrala HR. Skillnaden med att löneutrymmet fanns i varje förvaltnings budgetram var att man inom egen förvaltning hade större möjlighet att göra egna prioriteringar.

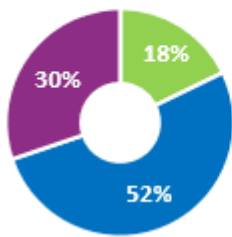
### Hälsa och arbetsmiljö

För att ge god service av hög kvalitet till kommuninvånarna behöver kommunen kompetenta medarbetare som trivs med sina arbeten och som mår bra. Örskelljunga kommun har ansvaret för medarbetarnas arbetsmiljö och hälsa och ska systematiskt undersöka arbetsförhållanden, bedöma risker och vidta åtgärder som hjälper till att förebygga arbetsrelaterade sjukdomar och olycksfall. Kunskap är en förutsättning för att bedriva ett gott arbetsmiljöarbete i kommuns verksamheter. Alla nya chefer och nya skyddsombud erbjuds därför digitala arbetsmiljöutbildningar när de börjar sin tjänst.

### Företagshälsovård

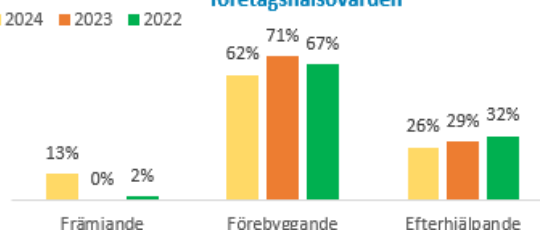
Örskelljunga kommun har enligt avtal företagshälsovård via den externa leverantören Feelgood. Kommunen köper tjänster av främjande, förebyggande och efterhjälpande karaktär vilka alla är viktiga insatser i olika delar av rehabiliteringsprocessen. Under 2024 minskade efterhjälpande insatser med 3 procentenheter, de främjande insatserna ökade med 13 procentenheter och de förebyggande insatserna minskade med 9 procentenheter.

## Målgrupp för insatser gjorda av företagshälsovården



■ Organisatorisk nivå  
■ Gruppnivå  
■ Individnivå

## Karaktär av genomförda insatser via företagshälsovården

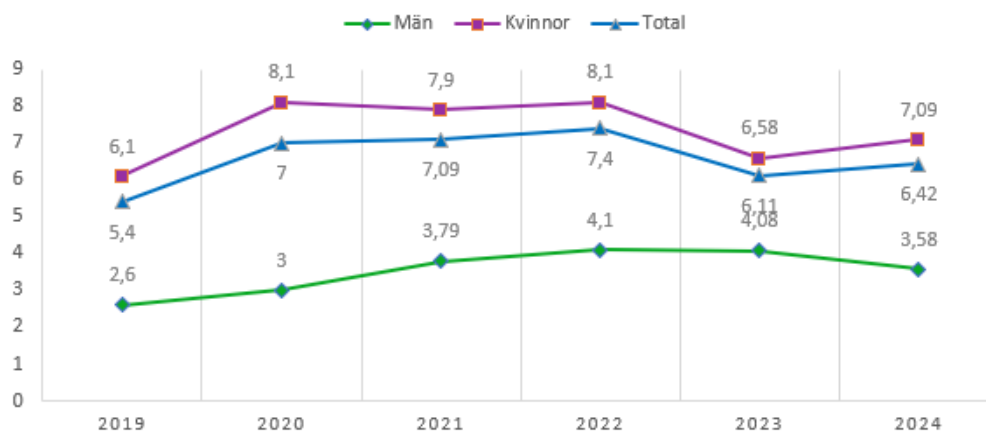


## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron avser andelen frånvaro av ordinarie arbetstid grundat i någon form av ohälsa. Under perioden januari till december ökade den totala sjukfrånvaron med 0,32 procentenheter i jämförelse med samma period föregående år, vilket även gör sjukfrånvaron till 0,18 procentenheter lägre än genomsnittet för de senaste fem åren i Örskelljunga kommun.

	Total sjukfrånvaro	Långtidssjukfrånvaro	Sjukfrånvaro kvinnor	Sjukfrånvaro män	Sjukfrånvaro åldersgrupp <29 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp 30-49 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp >50 år
<b>Örskelljunga kommun 2024</b>	<b>6,42%</b>	<b>32,23%</b>	<b>7,09%</b>	<b>3,58%</b>	<b>5,01%</b>	<b>6,08%</b>	<b>7,05%</b>
Örskelljunga kommun 2023	6,1%	32,8%	6,6%	4,1%	4,6%	6,0%	6,5%
Örskelljunga kommun 2022	7,36%	29,04%	8,12%	4,06%	6,51%	7,49%	7,44%

## Sjukfrånvaro över tid redovisat i procent



## Hållbart medarbetarengagemang

Örkelljunga kommun genomför årligen en medarbetarundersökning med fokus på hållbart medarbetarengagemang (HME). I Örkelljunga kommun är det viktigt att tillhandahålla god service och ge ett gott bemötande till både medborgare och kollegor. Genom att mäta HME skapas förutsättningar för lärande och utveckling i våra verksamheter som vi hoppas kan stärka såväl medarbetarengagemanget men även service och bemötande i det dagliga arbetet. Fokus ligger på att medarbetarna är en central resurs för att nå framgång i våra verksamheter.

HME-mätningen riktar in sig på områdena motivation, ledning och styrning. Undersökningen genomförs med hjälp av en digital enkät, innehållande nio frågeställningar, i form av påståenden, som mäter förutsättningarna för medarbetarengagemang. Alla svar är anonyma och kan inte härledas till en enskild individ. Det primära syftet är att skapa en bättre arbetsmiljö och högre trivsel samt öka delaktigheten hos medarbetarna. Mätningen ger chefer och ledare ett underlag för analys av den egna organisation och en riktning att sedan arbeta vidare med i arbetsgrupperna kring de åtgärder som resultatet signalerar behöver förstärkas.

I 2024 års HME-undersökning hade kommunen något lägre svarsfrekvens än tidigare år, 88 % jämfört med 89,1 % 2023. Hög svarsfrekvens gör att resultaten blir mer tillförlitliga. Målgruppen för HME-mätning är tillsvidareanställda som varit anställda i kommunen minst 6 månader. Resultatet för 2024 förbättrades från totalindex på 76 under 2023 till totalindex 80 under 2024.

Örkelljunga kommun	2024	2023
Delindex motivation	79	76
Delindex ledarskap	78	74
Delindex styrning	81	78
<b>HME totalindex</b>	<b>80</b>	<b>76</b>



## Förväntad utveckling

Gällande kommunens utveckling återspeglas en förväntad bild över den kommande tre årsperioden med fokus på kommunen.

Mkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens nettokostnader, Mkr	-650,2	-676,9	-733,2	-747,9	-764,7
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, Mkr	680,1	702,4	719,5	740,2	763,9
Årets resultat, Mkr	51,4	39,6	-13,6	-8,7	-3,4
Soliditet, %	71,0	69,2	56,4	51,3	48,1
Investeringar, Mkr	97,4	135,1	179,2	152,2	173,7

### Ekonomiska förutsättningar 2025

För år 2025 budgeteras ett underskott om -14 Mkr. Årets resultat exklusive exploateringsresultat uppgår enligt plan för 2026 till -9 Mkr och 2027 till -3 Mkr. De budgeterade resultaten över perioden förutsätter att nämndernas budget är i balans. För de kommande åren i ekonomisk flerårsplan 2026–2027 är osäkerheten om planeringsförutsättningarna fortsatt stor. Det kan konstateras att den totala budgeterade resultatnivån åren 2025 – 2027 är mycket låg och når inte upp till den nivå som betraktas som god ekonomisk hushållning. Två av de finansiella målen som ingår som en del av god ekonomisk hushållning uppnås inte för något av enskilda åren 2025, 2026 och 2027. På grund av ett budgeterat underskott 2025 uppnås inte heller det lagstadgade balanskravet. På grund av budgeterat underskott 2025 planeras ett nyttjade av resultatutjämningsreserven på 14 Mkr av det totala utrymmet på 96 Mkr.

Nettokostnaderna uppgår till 733 Mkr, 101,9 % av skatteintäkter och generella statsbidrag som uppgår till 720 Mkr.

I budgeten ingår centralt upptagna uppräkningsfaktorer med 20,2 Mkr för intäkter, löneöversyn och inflationskompensation. Uppräkningsfaktorer fördelas när avtalsrörelsen är klar.

Nedanstående tabell visar på respektive nämnds ramförändringar 2025, exklusive uppräkningsfaktorer:

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2025*	Mkr
Kommunfullmäktige	0,4
Kommunstyrelsen exkl. Kommunfastigheter	-3,7
Kommunfastigheter	2,0
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	2,9
Socialnämnd	11,8
Utbildningsnämnd	2,4
Överförmyndarnämnd	0,1
<b>Totalt</b>	<b>16,0</b>

\*Generella kostnadsökningar minskas centralt -3,0 Mkr

Investeringarna (inkl. exploateringar) planeras uppgå till 179 Mkr 2025. För perioden 2025–2027 beräknas investeringarna uppgå till 505 Mkr. De största investeringsprojekten under perioden är ny sim- och bowlinghall 108 Mkr (totalutgift 140 Mkr), reinvesteringar i ledningsnät 75 Mkr samt färdigställandet av Ljungaskolan 43 Mkr (totalutgift 117 Mkr).

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Mkr	Not	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Verksamhetens intäkter	3	131,0	157,6	187,2	208,5
Verksamhetens kostnader	4,10	-770,8	-777,3	-816,1	-817,8
Avskrivningar	5	-37,1	-30,5	-45,6	-38,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-676,9</b>	<b>-650,2</b>	<b>-674,5</b>	<b>-648,2</b>
Skatteintäkter	6	445,7	440,7	445,7	440,7
Generella statsbidrag och utjämning	7	256,7	239,4	256,7	239,4
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>25,5</b>	<b>29,9</b>	<b>27,9</b>	<b>31,9</b>
Finansiella intäkter	8	17,7	25,9	19,1	27,1
Finansiella kostnader	9	-3,6	-4,5	-5,2	-5,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>39,6</b>	<b>51,4</b>	<b>41,7</b>	<b>53,1</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>39,6</b>	<b>51,4</b>	<b>41,7</b>	<b>53,1</b>

## Balansräkning

Mkr	Not	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	11	617,0	450,0	734,0	569,8
Pågående nyanläggningar	12	102,7	156,4	102,8	159,5
Maskiner och inventarier	13	21,0	14,3	26,6	19,9
Övriga anläggningstillgångar	14	0,0	0,0	0,3	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	15	14,7	13,7	10,9	9,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>755,4</b>	<b>634,4</b>	<b>874,6</b>	<b>759,1</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, lager, exploateringstillgångar	16	19,3	17,4	21,3	19,9
Kortfristiga fordringar	17	79,3	82,4	84,1	92,1
Kortfristiga placeringar	18	198,3	221,5	198,3	221,5
Kassa, bank	19	15,2	31,4	60,5	64,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>312,1</b>	<b>352,7</b>	<b>364,2</b>	<b>397,5</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 067,5</b>	<b>987,1</b>	<b>1 238,8</b>	<b>1 156,6</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital	20	738,9	701,1	813,5	773,1
Varav årets resultat exklusive RUR		39,6	51,4	41,6	53,1
Varav Resultatutjämningsreserv		96,0	76,0	96,0	76,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	17,9	14,8	17,9	14,8
Andra avsättningar	22	10,7	12,3	32,0	31,3
Uppskjuten skatt		0,0	0,0	5,9	5,7
Skulder					
Långfristiga skulder	23, 24	137,0	110,4	195,0	174,4
Kortfristiga skulder	25	163,0	148,5	174,5	157,4
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>1 067,5</b>	<b>987,1</b>	<b>1 238,8</b>	<b>1 156,6</b>
<b>Ansvarsförbindelser och panter</b>					
Pensionsförpliktelser	26	155,4	152,2		
Borgensförbindelser bolag och förbund	27	79,9	80,1		
Kommuninvest	28				
Ansvarsförbindelse fiber	29	0,1	3,7		

## Kassaflödesanalys

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	Noter	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Årets resultat		39,6	51,4	42,8	55,3
Justering för av- och nedskrivningar	5	37,1	30,5	44,0	38,9
Justering för avskrivning finansiell leasing	5	-1,3	0,0	-1,3	0,0
Justering för gjorda och återförda avsättningar	21,22	1,4	8,8	1,5	9,7
Justering för ej likviditetspåverkande poster*	A	0,1	-0,6	4,1	-0,8
Ökning av periodiserade anslutningsavgifter*		3,2	0,5	3,2	0,5
<b>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</b>		<b>80,2</b>	<b>90,6</b>	<b>94,4</b>	<b>103,5</b>
Ökning(-)/minskning kortfristiga fordringar	17,18	26,3	-13,5	25,5	-16,5
Ökning(-)/minskning förråd och lager	16	-1,9	8,3	-1,3	6,8
Ökning(+)/minskning kortfristiga skulder	24	14,5	27,3	16,4	29,4
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>119,2</b>	<b>112,6</b>	<b>135,0</b>	<b>123,1</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	11-14	-135,1	-97,4	-138,1	-105,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11-14	0,5	0,2	0,5	0,2
Investering i finansiella anläggningstillgångar	15	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	15	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-135,6</b>	<b>-98,3</b>	<b>-138,6</b>	<b>-106,2</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån	23	0,0	20,0	0,0	20,0
Amortering av lån	23	0,0	-20,0	-0,2	-27,2
Förändring av skulder för finansiell leasing	23	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av långfristiga skulder	23	0,3	0,0	0,3	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>-7,2</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-16,2</b>	<b>14,4</b>	<b>-3,5</b>	<b>9,8</b>
Likvida medel vid årets början	19	31,4	16,9	64,0	54,2
Likvida medel vid årets slut	19	15,2	31,4	60,5	64,0
<b>Förändring Likvida medel</b>		<b>-16,2</b>	<b>14,4</b>	<b>-3,5</b>	<b>9,8</b>

Not A, justering för ej likviditetspåverkande poster		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Upplösning av bidrag till infrastruktur		-0,2	-0,3	-0,2	-0,3
Upplösning av periodiserade anslutningsavgifter VA		-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Intäktsföring av påg av tidigare påg investeringsprojekt		0,7	-0,3	0,7	-0,3
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0,0	0,2	3,9	0,0
<b>* Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>		<b>0,1</b>	<b>-0,6</b>	<b>4,1</b>	<b>-0,8</b>

## Noter

### Not 1. Redovisningsprinciper

#### *Allmänna redovisningsprinciper*

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala bokföring och redovisningslagen (LKBR) 2018:597 och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Kommunen följer lag och rekommendationer i allt väsentligt. Avvikelser och förtydliganden kommenteras i följande avsnitt.

#### *Ändrade redovisningsprinciper*

##### **Byte av redovisningsprincip - Leasing fast och lös egendom**

Under 2024 har kommunen gjort en genomgång och klassificering av samtliga externa hyresavtal utifrån förväntad nyttjandetid och en jämförelse mellan framtida hyresåtagande ställt i relation till fastighetens verkliga värde har gjorts i de fall det verkliga värdet varit känt.

Sex av kommunens externa hyresavtal (hyresavtal som tecknats med fastighetsägare som inte ingår i kommunkoncernen) och ett (1) hyresavtal som hyrs av dotterbolaget Örkelljungabostäder AB har efter genomgången klassificerats som finansiella och värdet på dessa hyresavtal uppgår till 35,6 Mkr.

Då den nya klassificeringen inte innebär en väsentlig skillnad mot tidigare beräkningar har resultaträkning och balansräkningen för 2023 inte räknats om. Skillnaden mellan anläggningstillgång och skuld fram till och med 2023 uppgår till 1,8 Mkr och detta har justerats mot det egna kapitalet. Rättelsen påverkar resultat och ställning för 2024. Justeringen beskrivs i not 21.

Ändringen har gjorts i enlighet med RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel.

#### *Värderingsprinciper*

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillfalla kommunen samt att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Investeringsinkomster i form av bidrag och avgifter (intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar) skuldförs och intäktsförs i samma takt som investeringen förbrukas. Enligt rekommendation R2 *Intäkter* så ska inkomster från gatukostnads- och exploateringsersättningar samt bidrag från privata bidragsgivare intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda och det inte längre finns någon förpliktelse gentemot motparten. Intäktsredovisningen ska inte påverkas av de principer som tillämpas för avskrivningar.

Fordringar har upptagits till de belopp med vilka de beräknas inflyta.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärde, om inget annat anges nedan. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed och periodiseras till det år då vara levereras, tjänst utförs eller händelse inträffar.

#### *Klassificering*

Anläggningstillgångar, långfristiga skulder och avsättningar består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen.

Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

#### *Anläggningstillgångar*

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk med en varaktighet på minst tre år och med ett anskaffningsvärde om som överstiger ett prisbasbelopp exklusive mervärdesskatt klassificeras som anläggningstillgång. I anskaffningsvärdet för en tillverkad anläggningstillgång ingår kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången och en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader. Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med

avdrag för planenliga avskrivningar. Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar huvudregeln och redovisar ränteutgifter som kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till.

### **Avskrivningar**

Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivningarna sker linjärt och påbörjas när anläggningarna tas i bruk. Avskrivningstiden för anläggningstillgångar fastställs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Om en ny bedömning om nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar görs en justering av avskrivningstiden för innevarande år och framåt. Kommunen tillämpar komponentavskrivning för nyinvesteringar sedan 2015. Nedan beskrivs de avskrivningstider som normalt tillämpas i kommunen.

<b>Typ av tillgång</b>	<b>Avskrivningsperiod</b>
Allmän markreserv och detaljplaner	Ingen avskrivning
Bygg, stomme	75 år
Bygg, yttre	33 år
Bygg, inre	20 år
Ventilation, hiss, maskiner, elinstallationer	20 år
Larm	15 år
Vitvaror	10 år
IT-struktur	5 år
VA	20–50 år
Gata/Park	20–33 år alternativt ingen avskrivning
Pågående projekt	Ingen avskrivning
Fastighetsinstallationer	5–20 år
Maskiner	5–33 år
Inventarier	3–20 år
Bilar och transportmedel	5–15 år
Konst	Ingen avskrivning

### **Exploateringsredovisning**

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningsställa råmark för bostads- och näringslivsändamål. I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet klassificeras och värderas marken till omsättningstillgång.

Tillgångar som kommer att ägas av kommunen klassificeras som anläggningstillgång och ingår i investeringsredovisningen.

Mark som ska kvarstå i kommunens ägo (allmän platsmark) klassificeras som anläggningstillgång. Enbart den del som ska försälas (tomtmarken) klassificeras om från markreserv till omsättningstillgång. Omklassificering från markreserv till omsättningstillgång sker i samband med att detaljplanen har vunnit laga kraft samt att iordningställandet av marken har inletts.

Utgifter för upprättande av översikts- och detaljplan kostnadsförs (RKR, R3).

Omsättningstillgångar, dvs tomtmarken, tas upp till det lägsta av anskaffningsvärde/bokfört värde och det verkliga värdet på balansdagen (=LVP) (LKBR kap. 7, 5 §).

Verkligt värde = nettoförsäljningsvärde. Vid fastställandet av försäljningspriset får man utgå från det belopp som parter, vilka är välinformerade och oberoende av varandra, med intresse av transaktionen skulle vara beredda att betala. Nedskrivning sker till nettoförsäljningsvärdet om detta är det lägsta värdet.

Post för post (principiellt tomt för tomt) gäller vid värdering och realisering av intäkt/kostnad vid försäljning.

Försäljning av tomt, så kallat köpeskillingsaffärer, handlar om att mot en ersättning överföra ägandet av fastigheten/tomten. Intäkt ska normalt redovisas vid dagen för tillträdet (faktiskt ägarskifte). Försäljningsinkomster får inte "parkeras" i balansräkningen och resultatredovisas när planområdets alla tomter är sålda/projektet i sin helhet är genomfört.

Motsvarande får man inte vänta med att kostnadsredovisa tills alla planområdets tomter är sålda. Kostnaden för en såld tomt är lika med dess anskaffningsvärde/bokfört värde. Det ingår inte några värden relaterade till allmän platsmark i värdet/kostnadsredovisningen.

### ***Finansiella tillgångar***

Köp och försäljning av finansiella tillgångar redovisas per affärsdagen. Finansiella tillgångar som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde. Eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärv av sådana tillgångar kostnadsförs då de uppkommer. Efter första redovisningstillfället värderas finansiella tillgångar som innehåses för att generera avkastning eller värdestegring till verkligt värde i den mån det är förenligt med 7 kap. 6 och 7 §§ LKBR. Förändringen i tillgångarnas verkliga värden redovisas löpande i resultaträkningen.

### ***Leasing***

Leasingavtal för anläggningstillgångar klassificeras antingen som finansiella eller operationella beroende på om leasinggivaren behåller alla väsentliga ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av den underliggande tillgången eller inte. Övergår dessa risker och fördelar till kommunen klassificeras leasingavtalet som finansiellt, annars som operationellt. En tillgång som disponeras enligt ett finansiellt leasingavtal redovisas som en anläggningstillgång i balansräkningen och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som en skuld. Anläggningstillgången skrivs sedan av enligt plan över bedömd nyttjandeperiod, medan leasingavgifterna redovisas som räntekostnad och amortering av skuld.

Finansiell leasing redovisas på de externa förhyrningar som kommunen gör som uppfyller kriterierna för finansiell leasing samt även på de verksamhetslokaler som hyrs av dotterbolaget Örkebergabostäder AB i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R5 Leasing.

Operationella leasingavtal redovisas inte i balansräkningen, utan för dessa avtal kostnadsförs leasingavgifterna linjärt i resultaträkningen över den avtalade leasingperioden. För de operationella leasingkontrakt som inte är uppsägningsbara och som har en löptid längre än tre år anges värdet av framtida minimileasingavgifter.

### ***Pensionsåtaganden***

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21 och redovisas enligt den s.k. blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Redovisning enligt blandmodellen innebär att pensioner, inklusive löneskatt, intjänade till och med 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse. Utbetalning av pensionsförmåner som intjänats till och med 1997 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner, inkl. löneskatt, som intjänats från och med 1998 redovisas årligen som kostnad i resultaträkningen och avsättning i balansräkningen.

### ***Semesterlöneskuld***

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med ej kompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas detta som en kortfristig skuld.

### ***Skatteintäkter***

Redovisning av kommunala skatteintäkter sker efter RKR rekommendation nr R2 om redovisning intäkter. Rekommendationen innebär att skatteintäkter ska redovisas det år som de skattskyldigas inkomst tas upp till beskattning. Som underlag för redovisning av skatteintäkter har prognosen som SKR publicerar i december under räkenskapsåret använts.

### ***Särredovisning***

Vatten- och avloppsverksamheten ingår i kommunens samlade verksamhet. Särredovisning för VA-verksamheten har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningen finns tillgänglig hos Örkejljunga kommun och på kommunens hemsida. Årets överskott i VA-verksamheten översteg tidigare års underskott och nettot redovisas som kortfristig skuld. Den kortfristiga skulden avser förutbetalda VA-avgifter från abonnenterna.

### ***Driftredovisning***

Vid beräkning av personalomkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt har en schablon använts. Kommunen följer Sveriges Kommuner och Regioners beräkning och fördelar personalomkostnaderna med 42,75% av lönekostnaden.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital beräknas enligt rak nominell metod. Det innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,5%. Aktuella avskrivningstider har inte förändrats från Årsredovisning 2022.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunen olika verksamheter genom interndebitering:

- Hyreskostnader: Internhyran sätts till fastighetsförvaltningens självkostnad.
- Kost: Debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.
- Gemensamma IT-relaterade kostnader fördelas med schablon.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

All kommunintern fakturering har skett utan vinstpåslag.

### ***Karaktern och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat***

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas post som är sällan förekommande och som uppgår till cirka 5 Mkr och uppåt.

Som extraordinär betraktas post som är intäkt eller kostnad i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet. Under räkenskapsåret har kommunen inte haft några extraordinära poster.

### ***Sammanställda räkenskaper (koncernen)***

Syftet med sammanställda räkenskaper är att ge en samlad helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. I den sammanställda redovisningen ingår sedan tidigare år alla bolag med ett kommunalt ägande om minst 20 %. Enligt 9 kap. 14 § LKBR ska upplysning lämnas om vilka kommunala koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen och skälen för detta.

För att ingå i de sammanställda räkenskaperna krävs ett betydande inflytande, vilket definieras som >20% ägande eller (enligt 2 kap. 5 § tredje stycket LKBR ska) – om inflytandet inte är betydande – den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag, om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Företag som samägs med annan kommun och vars verksamhet är en kommunal angelägenhet, ska anses ha särskild betydelse för kommunens verksamhet.

De kommunala koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen är de helägda bolagen Örkelljungabostäder och Örkelljunga Fjärrvärmeverk. Dessutom ingår Närab där ägarandelen uppgår till 26%. I den sammanställda redovisningen ingår dock ej RSNV (Räddningstjänsten Skåne Nordväst), Medelpunkten eller Söderåsens Miljöförbund där kommunen har en mindre ägarandel.

Undantag görs enligt LKBR 12 kap 3§ och RKR R16 där företag vars verksamhet är av obetydlig omfattning, vilket definieras som företag där den kommunala koncernens andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den sammanlagda kommunala koncernens andel av omsättningen eller omslutningen får inte dock inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella bidrag. Andelen för dessa förbund/företag understiger 5 %.

Den kommunala koncernens sammansättning har inte förändrats under räkenskapsåret. Vid upprättandet av den sammanställda redovisningen tillämpas full konsolidering av kommunens helägda dotterbolag, vilket innebär att bolagens samtliga tillgångar, skulder, intäkter och kostnader redovisas i balans- och resultaträkningen. För delägda bolag tillämpas proportionell konsolidering vilket innebär att endast ägda andelar av räkenskapsposterna ingår i den sammanställda redovisningen. Interna mellanhavanden samt interna vinster inom kommunkoncernen har eliminerats. Inga dotterbolag har förvärvat eller avyttrats under året. Kassaflödesanalysen i den sammanställda redovisningen är baserad på de rapporterade kassaflödesanalyserna för de underliggande enheterna och med elimineringar för interna transaktioner.

## **Not 2. Övriga upplysningar**

### ***Räkenskapsrevision***

Den sammanlagda kostnaden för räkenskapsrevision för sakkunniga revisorer uppgick för 2024 till 200 000 kr.

**Not 3-29**

<b>Mkr</b>	<b>Kommun 2024</b>	<b>Kommun 2023</b>	<b>Koncern 2024</b>	<b>Koncern 2023</b>
<b>Not 3: Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	10,2	6,2	43,7	35,1
Taxor och avgifter	45,8	48,7	64,2	65,1
Hyror och arrenden	12,7	11,0	24,4	22,1
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	54,0	71,8	54,0	71,9
Bidrag från EU	0,3	0,0	0,3	0,0
Bidrag från övriga	0,0	0,1	0,0	0,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7,2	6,4	7,2	6,4
Exploateringsintäkter	0,7	12,9	0,7	12,9
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,1	0,5	0,1	0,5
Försäkringsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,3	0,4
<b>Summa</b>	<b>131,0</b>	<b>157,6</b>	<b>194,9</b>	<b>214,6</b>
Koncernintern eliminering	0,0	0,0	-7,8	-6,1
<b>Summa Verksamhetens intäkter</b>	<b>131,0</b>	<b>157,6</b>	<b>187,2</b>	<b>208,5</b>

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 4: Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader exkl pensioner	-418,2	-424,2	-427,1	-432,6
Pensionskostnader	-47,6	-44,4	-48,1	-45,1
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	-2,0	-14,4	-5,2	-17,0
Bränsle energi och vatten	-14,7	-17,9	-18,8	-20,9
Köp av huvudverksamhet	-136,5	-130,9	-136,5	-130,9
Lokal och markhyror	-5,4	-7,5	-5,5	-10,8
Övriga tjänster	-43,4	-32,1	-45,3	-32,5
Lämnade bidrag	-17,2	-19,5	-17,2	-19,5
Diverse periodiseringar	-0,5	-6,9	-0,5	-6,9
Bolagsskatt	0,0	0,0	-1,1	-0,8
Övriga kostnader	-85,3	-79,6	-118,5	-106,9
<b>Summa</b>	<b>-770,8</b>	<b>-777,3</b>	<b>-823,8</b>	<b>-823,9</b>
Koncernintern eliminering	0,0	0,0	7,8	6,1
<b>Summa Verksamhetens kostnader</b>	<b>-770,8</b>	<b>-777,3</b>	<b>-816,1</b>	<b>-817,8</b>
<b>Not 5: Avskrivningar</b>				
Avskrivningar mark, byggnader, tekniska anl	-32,1	-26,6	-36,1	-30,4
Avskrivningar, maskiner och inventarier	-3,6	-3,9	-8,1	-8,5
Avskrivningar, finansiell leasing	-1,3	0,0	-1,3	0,0
Nedskrivning/återföring av byggnader och anläggningar	-0,2	0,0	-0,2	0,0
<b>Summa Avskrivningar</b>	<b>-37,1</b>	<b>-30,5</b>	<b>-45,6</b>	<b>-38,9</b>
<b>Not 6: Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	446,4	429,7	446,4	429,7
Preliminär slutavräkning innevarande år	1,9	8,2	1,9	8,2
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,7	2,7	-2,7	2,7
<b>Summa Skatteintäkter</b>	<b>445,7</b>	<b>440,7</b>	<b>445,7</b>	<b>440,7</b>
<b>Not 7: Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	181,2	174,8	181,2	174,8
Kommunal fastighetsavgift	31,3	26,3	31,3	26,3
Bidrag för LSS-utjämning	-8,8	-9,1	-8,8	-9,1
Kostnadsutjämningsbidrag	17,2	19,4	17,2	19,4
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringsbidrag	31,9	24,5	31,9	24,5
Generella statsbidrag	4,0	3,5	4,0	3,5
<b>Summa Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>256,7</b>	<b>239,4</b>	<b>256,7</b>	<b>239,4</b>
<b>Not 8: Finansiella intäkter</b>				
Ränteintäkter	0,4	2,0	1,8	3,1
Orealiserade vinster, fin oms.tillg	13,7	23,0	13,7	23,0
Återförd värderelering, fin oms.tillg	0,0	0,0	0,0	0,0
Övr Realiserade fin intäkter från oms tillg	2,9	0,7	2,9	0,7
Övriga finansiella intäkter	0,6	0,2	0,6	0,2
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>17,7</b>	<b>25,9</b>	<b>19,1</b>	<b>27,1</b>

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 9: Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-2,6	-3,2	-4,1	-4,6
Ränta på pensionsavsättningar	0,0	-1,2	0,0	-1,2
Orealiserade förluster från oms. Tillg	0,0	0,0	0,0	0,0
Återförd värdereglering , fin oms tillg	0,0	0,0	0,0	0,0
Övr realiserade fin kostnader från oms.tillg	-0,9	0,0	-0,9	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1
<b>Summa Finansiella kostnader</b>	<b>-3,6</b>	<b>-4,5</b>	<b>-5,2</b>	<b>-5,9</b>
<b>Not 10: Jämförelsestörande poster</b>				
Avsättning omställningsstöd politiker	0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning statligt bidrag anslutning väg 24	0,0	-6,9	0,0	-6,9
Värdereglering lager fiber	0,0	-9,4	0,0	-9,4
<b>Jämförelsestörande poster</b>	<b>0,0</b>	<b>-16,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-16,3</b>
<b>Not 11: Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>930,4</b>	<b>904,3</b>	<b>1 176,5</b>	<b>1 144,0</b>
Inköp	31,5	26,3	35,9	32,8
Finansiell leasing	35,6	0,0	35,6	0,0
Försäljningar	0,0	-0,2	0,0	-0,2
Utrangeringar	-0,5	0,0	-0,5	-0,3
Korrigeringar/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	146,1	0,0	146,1	0,2
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 143,1</b>	<b>930,4</b>	<b>1 393,6</b>	<b>1 176,5</b>
<b>Ingående ack. avskrivningar</b>	<b>-480,3</b>	<b>-453,9</b>	<b>-606,7</b>	<b>-574,0</b>
Finansiell leasing ack avskrivning	-13,6	0,0	-13,6	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,2
Korrigeringar/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,6
Årets avskrivningar	-32,2	-26,5	-39,3	-33,6
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-526,1</b>	<b>-480,3</b>	<b>-659,6</b>	<b>-606,7</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>617,0</b>	<b>450,0</b>	<b>734,0</b>	<b>569,8</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>26,1</b>	<b>26,1</b>	<b>26,4</b>	<b>26,4</b>
<b>Not 12: Pågående nyanläggningar</b>				
<b>Pågående nyanläggningar</b>	<b>102,7</b>	<b>156,4</b>	<b>102,8</b>	<b>159,5</b>
<i>varav ingående pågående nyanläggningar</i>	<i>156,4</i>	<i>0,0</i>	<i>156,4</i>	<i>0,0</i>
<i>varav årets investeringar</i>	<i>93,3</i>	<i>0,0</i>	<i>93,4</i>	<i>0,0</i>
<i>varav överföring</i>	<i>-146,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-146,1</i>	<i>0,0</i>
<i>varav överföring från pågående till drift</i>	<i>-0,9</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,9</i>	<i>0,0</i>

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 13: Maskiner &amp; Inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	115,8	114,6	150,0	147,4
Inköp	10,3	2,1	11,6	3,7
Finansiell leasing	0,1	0,0	0,1	0,0
Försäljningar	0,0	-1,0	0,0	-1,0
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Korrigeringar/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>126,2</b>	<b>115,8</b>	<b>161,6</b>	<b>150,0</b>
Ingående ack. avskrivningar	-101,4	-98,4	-130,1	-125,3
Finansiell leasing ack. avskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	1,0	0,0	1,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,1	0,2
Korrigeringar/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	-0,6
Årets avskrivningar	-3,7	-4,0	-5,0	-5,4
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-105,1</b>	<b>-101,4</b>	<b>-135,0</b>	<b>-130,1</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>21,0</b>	<b>14,3</b>	<b>26,6</b>	<b>19,9</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>7,3</b>	<b>7,3</b>	<b>13,6</b>	<b>13,6</b>
<b>Not 14. Övriga materiella anläggningstillgångar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	0,0	0,0	3,1	0,2
Inköp	0,0	0,0	0,4	0,0
Överföringar	0,0	0,0	-3,2	-0,2
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 15: Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Aktier och andelar</b>				
Örkelljungabostäder	2,4	2,4	0,0	0,0
Örkelljunga Fjärrvärmeverk	1,0	1,0	0,0	0,0
Nårab	0,4	0,4	0,0	0,0
Räddningstjänsten Skåne Nordväst	0,4	0,4	0,4	0,4
NSVA	1,0	1,0	1,0	1,0
Värsjöns badplatsförening	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunassurans	0,5	0,5	0,5	0,5
Inera	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest	8,9	7,9	8,9	7,9
Långfristig skattefordran	0,0	0,0	0,0	0,0
Intresseföretag Värmek	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>14,7</b>	<b>13,7</b>	<b>10,9</b>	<b>9,9</b>

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 16: Förråd, lager och exploateringsområden</b>				
Förråd, lager	0,1	0,1	2,1	2,6
Fiberanslutningar	0,1	0,5	0,1	0,5
<b>Exploateringsområden</b>				
Ingående värde	16,8	18,8	16,8	18,8
Årets inkomster	0,0	-1,4	0,0	-1,4
Årets utgifter	2,8	1,7	2,8	1,7
Uttag exploateringsområden	-0,5	-2,4	-0,5	-2,4
<b>Summa Exploateringsområden</b>	<b>19,1</b>	<b>16,8</b>	<b>19,1</b>	<b>16,8</b>
<b>Summa Förråd, lager och exploateringsområden</b>	<b>19,3</b>	<b>17,4</b>	<b>21,3</b>	<b>19,9</b>
<b>Not 17: Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar	13,8	13,4	22,9	21,7
Statsbidragsfordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattefordringar	17,4	30,7	17,6	30,7
Kommunal fastighetsavgift	32,5	24,2	32,5	24,2
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	4,0	3,0	6,0	4,7
Övriga kortfristiga fordringar	11,6	11,1	12,1	12,4
<b>Summa</b>	<b>79,3</b>	<b>82,4</b>	<b>91,1</b>	<b>93,7</b>
Koncernintern eliminering			-7,0	-1,7
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>79,3</b>	<b>82,4</b>	<b>84,073</b>	<b>92,1</b>
<b>Not 18: Kortfristiga placeringar</b>				
<b>Aktier och Andelar</b>				
Anskaffningsvärde	93,8	73,5	93,8	73,5
Värdereglering	29,7	56,3	29,7	56,3
<b>Obligationer och förlagsbevis mm</b>				
Anskaffningsvärde	71,8	74,8	71,8	74,8
Värdereglering	3,0	-3,2	3,0	-3,2
<b>Anskaffningsvärde vid årets slut</b>	<b>165,6</b>	<b>148,4</b>	<b>165,6</b>	<b>148,4</b>
Orealiserad värdestegring vid årets slut	32,7	53,1	32,7	53,1
Medel som avser pensionsförvaltningen	0,0	20,0	0,0	20,0
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>198,3</b>	<b>221,5</b>	<b>198,3</b>	<b>221,5</b>
<b>Not 19: Kassa, bank</b>				
Kassa	15,2	31,4	60,5	64,0
<b>Not 20: Eget kapital</b>				
<b>Ingående eget kapital</b>	<b>701,1</b>	<b>649,7</b>	<b>773,7</b>	<b>720,1</b>
Årets resultat	39,6	51,4	41,6	53,1
Justering av eget kapital*	-1,8	0,0	-1,8	0,0
<b>Summa utgående eget kapital</b>	<b>738,9</b>	<b>701,1</b>	<b>813,5</b>	<b>773,1</b>
Varav ingående resultatutjämningsreserv	76,0	52,0	76,0	52,0
Varav avsättning från föregående års resultat	20,0	24,0	20,0	24,0
Varav utgående resultatutjämningsreserv	96,0	76,0	96,0	76,0

\*Justering av eget kapital (på grund av ändrad redovisningsprincip) avser tidigare års resultateffekter till följd av omklassificering av hyresavtal för verksamhetslokaler till finansiell leasing.

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 21: Avsättningar</b>				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	17,9	14,8	17,9	14,8
<b>Summa</b>	<b>17,9</b>	<b>14,8</b>	<b>17,9</b>	<b>14,8</b>
<b>Ingående avsättning för pensioner</b>	<b>14,8</b>	<b>11,9</b>	<b>11,9</b>	<b>11,9</b>
Nyintjänad pension	1,6	1,5	1,5	1,5
Årets utbetalningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,2	0,9	0,9	0,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,2	0,2	0,2
Övrig post	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	0,6	0,6	0,6	0,6
<b>Utgående avsättning</b>	<b>17,9</b>	<b>14,8</b>	<b>14,8</b>	<b>14,8</b>
Aktualiseringsgrad	98%	98%		
Överskottsfond hos KPA	0,2	0,0		
Pensionsförpliktelsen är minskad genom försäkring.	58,5	58,5		
Pensionsförpliktelsen är exkl. löneskatt och avser anställda med en inkomst över 7,5 basbelopp.				
<b>Not 22: Andra avsättningar</b>				
<b>Avsatt för återställande av Deponi</b>				
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	18,7	16,5
Nya avsättningar	0,0	0,0	2,6	2,2
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	-0,3	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>21,0</b>	<b>18,7</b>
<b>Avsatt för bidrag till trafikverket</b>				
Redovisat värde vid årets början	12,3	5,4	12,3	5,4
Nya avsättningar	0,0	6,9	0,0	6,9
lanspråktaga avsättningar	-1,7	0,0	-1,7	
<b>Utgående avsättning</b>	<b>10,6</b>	<b>12,3</b>	<b>10,6</b>	<b>12,3</b>
<b>Övriga avsättningar</b>				
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,9	0,3	0,9
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,3
lanspråktaga avsättningar	0,0	-0,9	0,0	-0,9
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>10,7</b>	<b>12,3</b>	<b>32,0</b>	<b>31,3</b>

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 23: Långfristiga skulder</b>				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	105,0	105,0	168,7	168,9
Långfristig leasingskuld	23,9	0,0	18,1	0,0
Övrig långfristig skuld	8,1	5,4	8,1	5,4
Varav förutbetalda intäkter anslutningsavgifter	7,5	4,6	7,5	4,6
Varav förutbetala intäkter offentliga investeringsbidrag	0,6	0,8	0,6	0,8
<b>Summa Långfristiga skulder</b>	<b>137,0</b>	<b>110,4</b>	<b>195,0</b>	<b>174,4</b>
Lån hos Kommuninvest				
Genomsnittlig ränta %	2,8%	2,8%		
Genomsnittlig kapitalbidningstid, år	2,9	2,9		
<b>Kapitalförfall andel av lån (%)</b>				
0-1 år	40,0	40,0	46,8	46,0
1-3 år	40,0	40,0	50,0	50,0
3-5 år	0,0	0,0	10,0	10,0
5-10 år	25,0	25,0	61,8	39,0
Över 10 år	0,0	0,0	0,0	23,8

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras och intäktförs linjärt under den period över vilken de tillgångar som finansierats med hjälp av investeringsbidraget respektive anslutningsavgiften skrivs av.

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 24: Leasing</b>				
<b>Lös egendom</b>				
<b>Operationell leasing</b>				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	5,2		5,2	
Senare än 1 år men inom 5 år	6,1		6,1	
Senare än 5 år	0,0		0,0	
<b>Summa</b>	<b>11,3</b>		<b>11,3</b>	
<b>Fast egendom</b>				
<b>Operationell leasing</b>				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	1,4		1,4	
Senare än 1 år men inom 5 år	5,7		5,7	
Senare än 5 år	1,8		1,8	
<b>Summa</b>	<b>8,8</b>		<b>8,8</b>	
<b>Lös egendom</b>				
<b>Finansiell leasing</b>				
Totala minimileaseavgifter	0,1		0,1	
Framtida finansiella kostnader	0,0		0,0	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	0,1		0,1	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	0,0		0,0	
Senare än 1 år men inom 5 år	0,1		0,1	
Senare än 5 år	0,0		0,0	
<b>Summa</b>	<b>0,1</b>		<b>0,1</b>	
<b>Fast egendom</b>				
<b>Finansiell leasing</b>				
Totala minimileaseavgifter	28,5		22,5	
Framtida finansiella kostnader	-4,7		-4,5	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	23,8		18,0	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	1,2		1,0	
Senare än 1 år men inom 5 år	5,1		4,1	
Senare än 5 år	17,5		13,0	
<b>Summa</b>	<b>23,8</b>		<b>18,0</b>	
<b>Summa långfristig leasingsskuld</b>	<b>23,9</b>		<b>18,1</b>	

Mkr	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
<b>Not 25: Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	0,2	0,2
Leverantörsskulder	53,8	49,9	58,4	56,2
Moms och punktskatter	0,9	1,4	2,2	1,9
Personalens skatter, avgifter och avdrag	6,1	5,8	6,5	6,2
Retroaktiva löner och OB-ersättning	5,3	4,6	5,3	4,6
Semester och övertidsskuld	23,8	25,0	24,6	26,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	68,8	61,9	76,1	65,8
Övriga kortfristiga skulder	4,4	-0,1	2,3	-1,9
Koncernintern Eliminering			-1,2	-1,7
<b>Summa Kortfristiga skulder</b>	<b>163,0</b>	<b>148,5</b>	<b>174,5</b>	<b>157,4</b>
<b>Not 26: Pensionsförpliktelser</b>				
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>	<b>152,2</b>	<b>151,4</b>		
Försäkring	0,0	0,0		
Ränteuppräknig	0,9	0,9		
Basbeloppsberäkning	8,7	9,1		
Under året utbetalda pensioner	-8,8	-8,3		
Aktualisering/Nyintjäning	0,0	-0,4		
Övrig post	1,7	-0,7		
Förändring av löneskatt	0,6	0,2		
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>155,4</b>	<b>152,2</b>		
<b>Not 27: Borgensförbindelser</b>				
Nårab	14,8	14,8		
Örkelljungabostäder AB	23,8	24,0		
Örkelljunga Fjärrvärme AB	40,1	40,1		
Medelpunkten	1,2	1,2		
<b>Totala borgensförbindelser</b>	<b>79,9</b>	<b>80,1</b>		

**Not 28: Kommuninvest**

Örkelljunga kommun har i juni 2000 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Örkelljunga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Örkelljunga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 239 762 273 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 232 613 430 kronor.

**Not 29: Ansvarsförbindelse fiber**

Kommunen har tecknat en överenskommelse med Global Connect (tidigare IP Only) där kommunen garanterar betalning för 630 anslutningar på landsbygden. Syftet har varit att säkerställa en volym av utbyggnad av fiber på landsbygden och därmed möjliggöra en anslutningskostnad för fastighetsägare jämförbar med kostnaden inom tätort. Av dessa har kommunen hittills förvärvat 624 anslutningar till ett värde av 10,9 Mkr. De flesta av anslutningarna har ännu inte sålts vidare till fastighetsägare och redovisas som varulager där en bedömning av värdet har gjorts till 0,5 Mkr (RKR, R19). Det återstående åtagandet gentemot Global Connect är 0,1 Mkr och redovisas som ansvarsförbindelse.

# Drift- och investeringsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Budgeten beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i november. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter en specificerad internbudget för sina ansvarsområden senast under januari för innevarande år.

## Driftredovisning

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige per nämnd. Omdisponering av anslag mellan nämnderna samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

För information om hur vilka principer som styr driftredovisningen, se avsnittet om redovisningsprinciper.

Styrelse/Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Kommunstyrelsen inkl. Fastighet	57,3	55,2	50,1	-106,4	-106,8	-96,5	2,1	0,4	2,5
Revision	0,0	0,0	0,0	-0,8	-0,8	-0,8	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	0,0	-1,7	-1,9	-1,6	0,0	0,2	0,2
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	21,3	16,7	19,3	-85,4	-79,9	-77,9	4,6	-5,5	-0,9
Vatten och Avlopp	26,4	0,0	27,4	-26,4	0,0	-27,4	26,4	-26,4	0,0
Utbildningsnämnd	268,4	264,7	261,6	-571,2	-584,5	-551,9	3,7	13,3	17,0
Socialnämnd	40,6	13,3	57,1	-288,7	-279,4	-289,2	27,3	-9,3	18,0
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.</b>	<b>414,0</b>	<b>349,9</b>	<b>415,5</b>	<b>-1 080,6</b>	<b>-1 053,3</b>	<b>-1 045,3</b>	<b>64,1</b>	<b>-27,3</b>	<b>36,9</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-283,0	-206,7	-257,9	272,7	189,4	237,5	-76,3	83,3	7,0
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>131,0</b>	<b>143,2</b>	<b>157,6</b>	<b>-807,9</b>	<b>-863,9</b>	<b>-807,8</b>	<b>-12,2</b>	<b>56,0</b>	<b>43,8</b>

Nedan visas utfallet per verksamhet i stället för per nämnd. Vissa verksamheter spänner över samtliga nämnder, som den politiska verksamheten, medan vissa verksamheter utgör en del av en nämnds verksamhet, som vård och omsorg.

Verksamheterna följer indelningen enligt KommunBas24:

- Politisk verksamhet omfattar nämnd- och styrelseverksamheten inklusive revision.
- Infrastruktur, skydd mm omfattar all fysisk och teknisk planering, näringslivsverksamhet, räddningstjänst, miljö- och hälsoskydd mm.
- Fritid och Kultur omfattas av all fritidsverksamhet inklusive fritidsgårdar, musikskola, bibliotek, idrottsanläggningar och stöd till olika föreningar.
- Pedagogisk verksamhet omfattar all utbildningsverksamhet, från barn till vuxen och barnomsorg.
- Vård och omsorg omfattar äldreomsorg, LSS-verksamheten och Individ- och familjeomsorgen med bland annat missbruksvård, familjerådgivning och ekonomiskt bistånd.
- Särskilt riktade insatser omfattar flyktningmottagande och arbetsmarknadsåtgärder.
- Affärsverksamhet omfattar framför allt VA-verksamheten.
- Gemensamma verksamheter återfinns i kommunledningsförvaltningen där stöd till verksamheterna finns i form av ekonomienheten, HR- och lön, telefonväxel med mera. Även kost- och städverksamheten ingår och kommunens verksamhetsfastigheter.

Verksamhet	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Politisk verksamhet	0,3	0,0	0,0	-8,5	-8,1	-7,9	0,3	-0,4	-0,1
Infrastruktur, skydd mm	17,1	13,4	15,7	-60,7	-56,7	-53,3	3,7	-4,0	-0,3
Fritid o Kultur	6,9	6,0	6,8	-32,5	-31,6	-34,1	0,9	-0,9	0,0
Pedagogisk verksamhet	253,2	249,8	247,0	-548,2	-546,4	-528,8	3,4	-1,8	1,6
Vård och omsorg	35,7	13,2	51,5	-285,1	-283,2	-284,0	22,5	-1,9	20,6
Särskilt riktade insatser	4,9	0,0	5,5	-7,4	-0,2	-8,0	4,9	-7,2	-2,3
Affärsverksamhet	27,8	0,8	28,7	-27,3	-0,5	-28,7	27,0	-26,8	0,2
Gemensamma verksamheter	68,1	66,7	60,3	-110,9	-126,6	-100,5	1,4	15,8	17,2
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.</b>	<b>414,0</b>	<b>349,9</b>	<b>415,5</b>	<b>-1 080,6</b>	<b>-1 053,3</b>	<b>-1 045,3</b>	<b>64,1</b>	<b>-27,3</b>	<b>36,9</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-283,0	-206,7	-257,9	272,7	189,4	237,5	-76,3	83,3	7,0
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>131,0</b>	<b>143,2</b>	<b>157,6</b>	<b>-807,9</b>	<b>-863,9</b>	<b>-807,8</b>	<b>-12,2</b>	<b>56,0</b>	<b>43,8</b>

## Investeringsredovisning

Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag för varje större investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för vissa investeringstyper, till exempel inventarier och digitalisering. Dessa ramar fördelas av respektive nämnd i sin internbudget efter behov. Investeringar som sträcker sig över fler år budgeteras för budgetåret respektive planeringsår. Positiva budgetavvikelser överförs till kommande budgetår inom ramen för ombudgetering så länge projektet pågår. Ej förbrukade investeringsmedel som ingår i ramanslag överförs normalt inte som tilläggsanslag i kommande års budget.

Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter									
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar			
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB
1837 Invest. utrymme fastigheter	Löpande					1 200		660	540
1844 Lekplatser	Löpande					200		175	25
1845 Markytor	Löpande					300		226	74
1873 Energibesparande åtgärder	Löpande					300		301	-1
1921 Reservkraftverk	2023	2024	2 300	2 300	0	300	300	0	300
1938 Fönsterbyte	Löpande				0	400		0	400
1965 Tallgården ommålning mattbyte	2019	2024	2 600	2 600	0	500		0	500
1970 Gyllet ombyggnad vent/kök	2023	2024	9 200	9 200	0	200		0	200
1972 AP och switchar	2023	2025	7 500	7 500	0	2 500		2 584	-84
1982 Solrosen byte värmesystem	2024	2024	2 200	2 200	0	2 200		6	2 194
1983 Södergården ombyggnad	2021	2024	133 000	145 247	-12 247	0		4 790	-4 790
2000 Mården byte ventilation	2023	2024	2 100	2 100	0	100		0	100
2004 Hjälmjöhof bangolf fastighet	2022	2023	2 000	2 000	0	881	881	129	752
2007 Ny skola Rapphönan 3	2023	2025	117 000	117 000	0	69 795	9 795	73 609	-3 814
2008 Kungsskolan renovering NO	2023	2023	10 600	10 600	0	9 871	9 871	9 873	-2
2017 Trollbacken byte tak	2023	2024	1 500	1 500	0	1 500		1 129	371
2018 Äsljunga hallen inst värmepump	2023	2024	650	650	0	650	650	907	-257
2019 Tallgården ombyggnad till LSS	2023	2024	1 800	0	1 800	1 416	1 416	0	1 416
2020 Södergården takbyte byggnad E	2024	2024	1 800	1 800	0	1 800	1 800	1 770	30
2021 Boklundaskolan ombyggnad kök	2024		4 000	0	4 000	4 000		0	4 000
2022 Boklundaskolan byte vent	2024	2025	2 600	2 600	0	100		0	100
2023 Ekets skola invänd renov B/C	2024	2024	1 500	1 500	0	1 500		1 523	-23
2024 Idrottshall inst. och ytskikt	2024	2025	6 200	6 200	0	200		0	200
2025 Idrottsplats rivn. och ombyggn	2024	2026	8 000	8 000	0	100		0	100
2026 Kungsskolan renovering hus B	2024	2026	2 500	2 500	0	2 500		0	2 500
2027 Kungsskolan byte ventilation	2024	2026	2 500	2 500	0	2 500		7	2 493
2028 Solrosen invändig renovering	2024	2024	3 300	3 300	0	3 300		989	2 311
2029 Solgården ombyggnad och renov.	2024	2026	30 300	30 300	0	300		334	-34
2030 Södergården utvänd anpassn	2024	2024	2 000	2 000	0	2 000		134	1 866
2031 Äsljungahallen invänd renover.	2024	2024	1 500	1 500	0	1 500		914	586
2032 Tallgården byte ventilation	2024	2025	3 000	3 000	0	100		4	96
9107 Övriga fastigheter	Löpande					0		450	-450
9000 Datautrustning	Löpande					250		0	250
9023 Raindance Abonnemang	Löpande					150		0	150
9026 Datalagringslagstiftning	Löpande					100		0	100
9028 E-tjänster utveckling	Löpande					100		0	100
9032 Förtroendevalda IT produkter	2023	2025	300	300		167	167	27	140
<b>Summa Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter</b>			<b>361 950</b>	<b>368 397</b>	<b>-6 447</b>	<b>112 980</b>	<b>24 880</b>	<b>100 541</b>	<b>12 439</b>

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)									
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar			
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB
Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB
3701 Markundersökning/proj	Löpande					400		258	142
3706 Lokalvård maskiner mm	Löpande	2025						39	-39
3714 Modernisering gatubelysning	2022	2025	10 000	10 000	0	4 000		3 825	175
3719 Industriområde Sk Fagerhult	2022	2025	14 700	14 700	0	14 631	6 631	175	14 456
3721 Industriom Skåneporten Nordöst	Löpande		12 000	12 000	0	11 969	11 969	23	11 946
3729 Modernisering park/gatuutrustn	Löpande					100		83	17
3730 Asfaltering beläggningsunderh	Löpande							34	-34
3731 Gator/Vägar asfaltering	Vartannat år					4 300		4 300	0
3732 GC-vägar asfalt	Löpande					500		500	0
3735 Broar	Löpande					296	296	316	-20
3738 Trygghetsskapande åtgärder	2022	2024				300		134	166
3741 Aktivitetsytor	Löpande					150		150	0
3742 Digitalisering detaljplaner	2022	2024	1 000	1 000	0	144	144	92	52
3748 Fordon	Löpande					700		703	-3
3784 Industrigata Norra Ind omr	Löpande		2 000	2 000	0	2 000	2 000	4	1 996
3786 Tillgänglighetsanpassningar	Löpande					100		98	2
3799 Samhällsbyggnad	2024	2026				300		3	297
3908 Trafiksäkerhetsåtgärder	2024	2025				250		250	0
3909 Origo färdigst allmän plats			10 000	10 000	0	2 500		0	2 500
3910 Lycksta äng, allmän plats			6 000	6 000	0	4 000		10	3 990
5035 Forum inventarier	Löpande					50		0	50
5039 Inventarier idrottshallar	Löpande					50		0	50
4761 Detaljplan Östra Ringarp 12:42	Löpande							-9	9
4766 Rapphönan 7 Nya simhallen	Löpande							28	-28
4769 Städet 1	Löpande							-6	6
4794 DP Del av Fagerhult 1:69 mfl	Löpande							-473	473
4799 Översiktsplan Örkelljunga komm	Löpande							43	-43
<b>Summa Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)</b>			<b>55 700</b>	<b>55 700</b>	<b>0</b>	<b>46 740</b>	<b>21 040</b>	<b>10 579</b>	<b>36 161</b>
Vatten och Avlopp									
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar			
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB
Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB
3810 Lycksta äng, VA	2024					1 500			1 500
3819 Avstängningsventiler	Löpande					840		896	-56
3820 Serviser reinvestering	Löpande							329	-329
3822 Ledningsnät - Mätutrustning	Löpande					100		194	-94
3823 Avloppsrening - Reningsverk	Löpande					250		0	250
3824 Dricksvatten -Skalskydd Öa etc	Löpande					830		0	830
3825 Orrstigen -Ledningsnät	Löpande					12 100		398	11 702
3826 Reinvt Dricksvatten - Reservoar	Löpande					1 350		0	1 350
3840 Landsbygd Ledningsnät-serviser	Löpande					200		0	200
3850 Örkelljunga RV - inloppsdel	Löpande							1 406	-1 406
3851 Ö-a avloppspumpstation AP31	Löpande							991	-991
3852 Ö-a RV pumpar/rör/ventiler	Löpande							818	-818
3853 Skånes Fagerhult RV kemfälln.	Löpande							2 160	-2 160
3854 Skalskydd Örkelljunga	Löpande							280	-280
3855 Reservkraft Örkelljunga VV	Löpande							678	-678
3857 Sk Fhult-TS25 -utbyte pumpar	Löpande							268	-268
3859 Åsljunga råvattenbrunn	Löpande							170	-170
3860 Skånes Fagerhults RV	Löpande							127	-127
3861 Örkelljunga - VV11	Löpande							82	-82
3862 Utbyte UV-aggregat, Eket VV	Löpande							152	-152
3864 Skånes Fagerhult - Kungsvägen	2022	2025	3 000	3 000	0	2 663	2 663	6 521	-3 858
3865 Maskininstallationer Ö-ljunga	Löpande							44	-44
3866 Ö-a Pumpstationer	Löpande							77	-77
3867 Hallandsvägen (väg 24)	Löpande							758	-758
3868 Eket - TS41 - utbyte pumpar	Löpande							76	-76
3869 Belysningsinstallationer Ö-a	Löpande							154	-154
3871 Ombyggnad vattenverk VA	2017	Projekteras	3 926	3 926	0			13	-13
3873 Reservkr och ställverk Eket VV	Löpande							53	-53
3874 Ö-a Pumpstat. -Pump/rör/ventil	Löpande					4 380		76	4 304
3875 Ö-a Pumpstationer - Övervakn	Löpande							189	-189
3877 Örkelljunga RV - Övervakning	Löpande							216	-216
3878 Serviser nyinvestering	Löpande							453	-453
3881 Brandposter Örkelljunga	Löpande					600		603	-3
3894 VA Stadsdelen Origo	2023		12 000	12 000	0	5 000	5 000	2	4 998
3899 Expl Skåneporten No + rondell	2022	2024/2025	8 200	8 200	0	8 008	3 908	59	7 949
<b>Summa Vatten och Avlopp</b>			<b>27 126</b>	<b>27 126</b>	<b>0</b>	<b>37 821</b>	<b>11 571</b>	<b>18 242</b>	<b>19 579</b>

Utbildningsnämnd									
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar			
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB
Benämning av projektet									
6094 IT och inventarier	Löpande		2 000	2 000	0	2 000		2 071	-71
UC maskiner industri	2024		800	800	0	800	800	930	-130
Bokelundaskolan uterink	2024		200	200	0	200	200	71	129
Kostenheten inventarier	2024		100	100	0	100	100	57	43
Anpassad grundskola utemiljö	2024		2 000	2 000	0	2 000		564	1 436
Ny skola centralkök	2024		2 000	2 000	0	2 000		0	2 000
Bokelundaskolan - ombyggnation tillagningskök	2024		500	500	0	500		0	500
Kungskolan inventarier etapp III	2023	2024	2 100	2 100	0	2 100	2 100	1 996	104
Kungskolan inventarier etapp IV	2024		4 000	4 000	0	4 000		0	4 000
Solrosens fsk - invändig renovering	2024		1 000	1 000	0	1 000		10	990
<b>Summa Utbildningsnämnd</b>			<b>14 700</b>	<b>14 700</b>	<b>0</b>	<b>14 700</b>	<b>3 200</b>	<b>5 698</b>	<b>9 002</b>

Socialnämnd									
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar			
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB
Benämning av projektet									
7900 Investeringsutrymme	Löpande		1 000	0	1 000	1 000		0	1 000
7952 Södergården	2024	2024	2 000	0	2 000	2 000	2 000	0	2 000
<b>Summa Socialnämnd</b>			<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>

<b>Summa investeringar</b>			<b>462 476</b>	<b>465 923</b>	<b>-3 447</b>	<b>215 241</b>	<b>62 691</b>	<b>135 059</b>	<b>80 182</b>
----------------------------	--	--	----------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------	---------------

Kommun									
Belopp i tkr.	Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar					
	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2024	Avvikelse mot budget inkl TB		
Nämnd/styrelse									
Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter	361 950	368 397	-6 447	112 980	24 880	100 541	12 439		
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)	55 700	55 700	0	46 740	21 040	10 579	36 161		
Vatten och Avlopp	27 126	27 126	0	37 821	11 571	18 242	19 579		
Utbildningsnämnd	14 700	14 700	0	14 700	3 200	5 698	9 002		
Socialnämnd	3 000	0	3 000	3 000	2 000	0	3 000		
<b>Summa Kommun</b>	<b>462 476</b>	<b>465 923</b>	<b>-3 447</b>	<b>215 241</b>	<b>62 691</b>	<b>135 059</b>	<b>80 182</b>		

## Exploateringsredovisning

Per 2024-12-31 redovisas värden för industrimark till 8,3 Mkr och bostadsmark för 10,8 Mkr, tillsammans 19,1 Mkr. Två tomter har slutreglerats under året vid Fedingestrand och Hjälmjöstrand.

### Exploateringsredovisning, Mkr

Projekt	IB 2024-01-01	Kostnad 2024	Kostnad såld tomt 2024	Intäkt/inbet 2024	UB 2024-12-31	Klassificering
9501 Explo - Norra industriområdet	1,2	0,0	0,0	0,0	1,2	Industri
9502 Explo - Ejdern 6 norra	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	Industri
9503 Explo - Fedingestrand	2,0	0,0	-0,3	0,0	1,7	Bostad
9505 Explo - Hjälmjöstrand	5,3	0,0	-0,2	0,0	5,1	Bostad
9506 Explo - Skåneporten nordöst	3,4	0,1	0,0	0,0	3,5	Industri
9507 Explo - Åsljunga Industriomr	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	Industri
9508 Explo - Ejdern södra Ejdern 10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Industri
9509 Explo - Skåneporten nord väst	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1	Industri
9510 Explo - Eket 1:214	0,5	0,0	0,0	0,0	0,5	Bostad
9513 Explo - Sällerås	0,3	0,0	0,0	0,0	0,3	Industri
9515 Explo - Lycksta	1,0	0,0	0,0	0,0	1,0	Industri
9516 Explo - Örkelljunga 4:1 Kyrkan	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Industri
9517 Explo - Roddaren 2 Kyrkol1:107	1,4	0,0	0,0	0,0	1,4	Industri
9518 Explo - Skånes Fagerhult 1:186	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2	Industri
9519 Explo - Stadsdelen Origo	0,7	2,7	0,0	0,0	3,4	Bostad
<b>Summa totalt</b>	<b>16,8</b>	<b>2,8</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>19,1</b>	

Skånes Fagerhult industriområde vid E4:an har omprojekterats för exploateringen av allmän plats och allmänt VA och som planeras att utföras under 2025. Tomtmarken i området ägs sedan 2022 av bolagen Areco, BioKraft och Fagerhults Garden som själva ansvarar för exploatering av respektives tomtmark. Dagvattenhanteringen inom det allmänna åtagandet har omarbetats och innebär att anläggningar behöver etableras utanför planlagt område delvis på angränsande fastigheter. Gatusträckning utanför detaljplanelagt område för eventuell utvidgning av industriområdet utreds av projektören.

Skåneporten nordöst har under 2024 projekterats för exploateringen av allmänna anläggningar. Tomtmarken överläts till bolaget SP Örkelljunga AB med villkor att bolaget utför allmän plats och VA inom området. Kommunen genomför utbyggnad VA-nätet till området samt bekostar anslutning till allmän väg som genomförs av Trafikverket. Området planeras att ställas i ordning för avsedd användning under 2025.

Lycksta avser tomtmark för etablering flerbostadshus. Under 2023 ingicks markanvisningsavtal med bolaget Hamiltone AB med villkoret att de augusti 2025 är beredda att fullfölja byggnation av trygghetsboende. Kommunen har framme projektering av allmän plats vid tomtmarken vilket innebär att gc-väg och dagvattenlösningar etableras samt att ledningar flyttas genom upphandlad entreprenad som färdigställs under 2025.

Stadsdelen Origo är ett exploateringsområde centralt i Örkelljunga tätort för etablering av bostäder, handel och service. Inför detaljplanering samt planering av exploateringen har det under 2024 genomförts arbete för framtagande av ekonomisk kalkyl som ska redovisa de kostnader som exploateringen innebär och som ska ge underlag för beslut om budget och prioriteringar.

Området Hjälmjöro är ett exploateringsområde för etablering av bostäder vid Hjälmjön i nära läge till Örkelljunga centrum. Under 2024 har det genomförts arbete för framtagande av ekonomisk kalkyl som ska redovisa de kostnader som exploateringen innebär och som ska ge underlag för beslut om budget och prioriteringar.



[www.orkelljunga.se](http://www.orkelljunga.se)

Örkelljunga kommun, 286 80 ÖRKELLJUNGA  
Tel: 0435-550 00, Fax: 0435-545 40, E-post: [kommunkontor@orkelljunga.se](mailto:kommunkontor@orkelljunga.se)